

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Ε. ΜΑΝΩΛΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ
ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ
"ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ"
(ΕΛ.Ο.Κ.)
ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2016 - 31/8/2016**

ΑΘΗΝΑ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2016

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ:
ΦΩΚΙΩΝΟΣ ΝΕΥΡΩΝ 2 (17, 57 ΑΘΗΝΑ)
ΤΗΛ: 210 86 91 100
FAX: 210 86 17 325, 210 86 18 916
ΑΡΧΑΙΑ 2 26034/9/0/93/239 - ΑΡΧ. Γ. ΜΑ. 00121481030
e-mail: sofianos@sol.gr
tel: 00354 69 2014004 125

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ:
ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΜΕΤΡΩ (ΣΤΡ. Ο. ΛΑΖΑΡΑΚΟΠΟΥ)
ΠΑΝΘΗΛΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΑΔΟΥ
546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΗΛ: 2310 544 190-1
FAX: 2310 544 182
e-mail: sofianos@sol.gr

ΚΕΡΚΙΡΕΣ:
Α. ΔΙΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7
49 100 ΚΕΡΚΙΡΑ
ΤΗΛ: 26410 42 007
FAX: 26410 02 087
e-mail: sofianos@sol.gr

ΣΑΡΙΑ:
ΚΟΥΜΑ 34
412 23 ΣΑΡΙΑ
ΤΗΛ: 2410 889 461-2
FAX: 2410 885 463
e-mail: sofianos@sol.gr

ΙΩΑΝΝΙΝΑ:
ΤΑΧΑΜΑΤΚΑ 1, 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΗΛ: 26510 70293, 70876
FAX: 26510 70551
e-mail: sofianos@sol.gr

ΚΑΒΑΛΑ:
ΜΗΤΡΟΠΟΛΙΤΕ 28 (ΠΛ. ΜΑΡΤΙΝΟΥ) 554 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΗΛ: 2510 620 801, FAX: 2510 620 802
e-mail: sofianos@sol.gr

ΡΟΜΑΙΝΑ:
BUCHAREST, DRACOS VODA Str. No 53
DISTRICT 2, rofe 020747, camera 1,
TEL: 0040 213168816

ΠΑΤΡΑ:
ΑΙΣΩΠΟΥ 44
264 41 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ: 2610 431 938
FAX: 2610 436 867
e-mail: sofianos@sol.gr

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ:
ΕΘΝΙΚΗ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 47
71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΤΗΛ: 2810 289 104
FAX: 2810 250 686
e-mail: sofianos@sol.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

1. Γενικά	1
1.1 Εντολή και αντικείμενο ελέγχου	1
1.2 Ίδρυση, Επωνυμία, Έδρα του Σωματείου	2
1.3 Σκοπός του Σωματείου	3
1.4 Πόροι του Σωματείου - Διαχείριση της Περιουσίας	3
1.5 Όργανα Διοίκησης.....	4
α) Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου	4
β) Αρμοδιότητες Προέδρου - Ταμία Διοικητικού Συμβουλίου	4
1.6 Βιβλία και στοιχεία	5
2. Έλεγχος Κίνησης - Συμφωνίας Διαθεσίμων Προτάσεις για την καλύτερη παρακολούθησή τους.....	5

ΣΟΛ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΚΩΝΝΗΣ Ε. ΜΑΝΩΛΗΣ

Αριθ. Πρωτ. 101

Αθήνα, 9 Σεπτεμβρίου 2016

Ε Μ Π Ι Σ Τ Ε Υ Τ Ι Κ Η

Προς

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ

"ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ" (ΕΛ.Ο.Κ.)

ΟΛΥΜΠΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ

133 43 ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ
ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ
"ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ" (ΕΛ.Ο.Κ.)
ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2016 - 31/8/2016**

1. Γενικά

1.1 Εντολή και αντικείμενο ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του Ειδικού ελέγχου κίνησης και συμφωνίας των διαθέσιμων που διενεργήσαμε στο Αθλητικό Σωματείο «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ» (ΕΛ.Ο.Κ.), για την περίοδο 1/1/2016 - 31/8/2016, κατόπιν της από 1/9/2016 σχετικής επιστολής του Σωματείου με την οποία μας ανατέθηκε η ανωτέρω εργασία.

Η έκθεση αυτή περιλαμβάνει τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και προτάσεις, που προέκυψαν από τον έλεγχο αυτό που διενεργήσαμε με βάση τα τηρούμενα από το Σωματείο βιβλία και στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας.

1 Ο έλεγχος αυτός περιορίστηκε στις δραστηριότητες της ΕΛ.Ο.Κ. που σχετίζονται με τις εισπράξεις και πληρωμές περιόδου 1/1/2016 έως 31/8/2016, καθώς και στη συμφωνία του καταμετρηθέντος υπολοίπου του Ταμείου με το λογιστικό υπόλοιπο της 31/8/2016 που τέθηκε υπόψη μας, με βάση τα τηρούμενα από το Σωματείο βιβλία διπλογραφικής λογιστικής.

Τέθηκε υπόψη μας το σύνολο των αποδείξεων Είσπραξης και Πληρωμής περιόδου 1/1/2016 - 31/8/2016 που εκδόθηκαν προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες επαληθεύσεις κίνησης των διαθεσίμων του Σωματείου.

2 Κατά τον έλεγχο αυτό εφαρμόσαμε το ελεγκτικό πρότυπο 4400 "Αναθέσεις εκτέλεσης πρoσυμφωνημένων διαδικασιών συναφών με οικονομική πληροφόρηση".

Οι εκτελεσθείσες εργασίες είναι εκείνες που συμφωνήθηκαν με βάση την εντολή ανάθεσης και δεν συνιστούν έλεγχο ή επισκόπηση. Συνεπώς δεν εκφράζεται καμία διασφάλιση επί οικονομικών καταστάσεων ή της συνολικής διαχείρισης περιόδου 1/1/2016 - 31/8/2016 της ΕΛ.Ο.Κ.. Ενδεχομένως να είχαν προκύψει και άλλα θέματα εάν είχαν διενεργηθεί πρόσθετες ελεγκτικές διαδικασίες.

3 Η παρούσα έκθεση δύναται να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά από το Διοικητικό Συμβούλιο για τη τακτοποίηση των διαφορών του Ταμείου, καθώς και για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της ταμειακής διαχείρισης της ΕΛ.Ο.Κ..

Στο κεφάλαιο 1 της εκθέσεως περιλαμβάνονται τα γενικά χαρακτηριστικά της ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΚΑΡΑΤΕ.

Στο κεφάλαιο 2, αναλύονται τα υπόλοιπα και η κίνηση των διαθεσίμων της ΕΛ.Ο.Κ., η συμφωνία του καταμετρηθέντος χρηματικού υπολοίπου του Ταμείου με το αντίστοιχο λογιστικό υπόλοιπο, τα σχόλια, οι παρατηρήσεις και οι προτάσεις για τη βελτίωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και τη διασφάλιση παρακολούθησης των διαθεσίμων.

1.2 Ίδρυση - Επωνυμία - Έδρα του Σωματείου

Με την υπ' αριθ. 2860/1986 απόφαση του Πρωτοδικείου Αθηνών αναγνωρίσθηκε και εγκρίθηκε το αρχικό Καταστατικό. Στη συνέχεια με την υπ' αριθ. 2527/2009 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών εγκρίθηκε το εν ισχύ, μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, τροποποιηθέν Καταστατικό της Ομοσπονδίας υπό την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ» (ΕΛ.Ο.Κ.). Η Ομοσπονδία έχει αναγνωριστεί ως Σωματείο και το Καταστατικό έχει καταχωρηθεί στην οικεία στήλη του βιβλίου αναγνωρισμένων Σωματείων υπ' αύξ. αρ. 409 (ΟΜ) του Πρωτοδικείου Αθηνών.

Με βάση το άρθρο 2 του καταστατικού της Ομοσπονδίας ως έδρα αυτής έχει οριστεί ο Δήμος Αμαρουσίου Αττικής αλλά οι οικονομικές και διοικητικές της υπηρεσίες στεγάζονται σε παραχωρηθέν, από τα Ολυμπιακά Ακίνητα, χώρο εντός του Ολυμπιακού Κέντρου Άνω Λιοσίων.



1.3 Σκοπός του Σωματείου

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καταστατικού οι βασικοί σκοποί τους οποίους επιδιώκει η ΕΛ.Ο.Κ. είναι:

- Η τέλεση πάσης φύσεως επιδείξεων και φιλικών αγώνων μεταξύ των σωματείων-μελών.
- Η τέλεση τοπικών αγώνων ή Πανελληνίων πρωταθλημάτων κάθε κατηγορίας.
- Η συγκρότηση εθνικών αθλητικών ομάδων.
- Η συμμετοχή αντιπροσωπευτικών Ελληνικών Ομάδων σε Διεθνείς, Βαλκανικούς, Μεσογειακούς, Ευρωπαϊκούς, Παγκόσμιους και Ολυμπιακούς Αγώνες.
- 4** • Η διάδοση του αγωνίσματος του Καράτε καθώς και παρεμφερών πολεμικών τεχνών.
- Η σύσφιξη φιλικών σχέσεων με τις αντίστοιχες Ομοσπονδίες των διαφόρων κρατών μελών της Παγκόσμιας Ομοσπονδίας Καράτε (WKF).
- Η συνεργασία με μέλη της Παγκόσμιας Ομοσπονδίας Καράτε και η δημιουργία Συνομοσπονδίας με αυτές.
- Η έκδοση αθλητικών συγγραμμάτων, κανονισμών, οδηγιών και προκηρύξεων σχετικά με το άθλημα του Καράτε, τους σκοπούς και τις επιδιώξεις της ΕΛ.Ο.Κ..
- 5** • Η εγγραφή της ΕΛ.Ο.Κ. στις αντίστοιχες Βαλκανική (FBK), Ευρωπαϊκή (EKF) και Παγκόσμια Ομοσπονδία (WKF), που είναι αναγνωρισμένη από την ΔΟΕ.
- Η δημιουργία Σχολών και η τέλεση σεμιναρίων για τη διδασκαλία της Τεχνικής και των κανονισμών του αθλήματος και της διαιτησίας.
- 6** • Η ηθική και η υλική, κατά το δυνατόν, ενίσχυση Σωματείων - μελών, Αθλητών, Διαιτητών, Προπονητών για προαγωγή του απ' αυτούς καλλιεργούμενου αθλήματος του Καράτε.
- Η σύσταση Σώματος Προπονητών και Συνδέσμων Διαιτητών και Κριτών.
- Η με κάθε νόμιμο και πρόσφορο μέσο επίτευξη των παραπάνω ή συναφών αθλητικών σκοπών.

1.4 Πόροι του Σωματείου - Διαχείριση της Περιουσίας

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Καταστατικού, πόροι της ΕΛ.Ο.Κ. είναι:

- α) Οι επιχορηγήσεις της Γενικής Γραμματείας Αθλητισμού.
- β) Οι επιχορηγήσεις της Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής.
- γ) Οι από κάθε άλλη πηγή επιχορηγήσεις, εισφορές, δωρεές, χορηγίες και κληροδοτήματα.
- 7** δ) Οι ετήσιες συνδρομές των σωματείων - μελών, τα παράβολα ζύγισης, οι εξετάσεις DAN & KYU.



- ε) Οι εισπράξεις από τη μίσθωση ή παραχώρηση με αντάλλαγμα των ιδιοκτητιών εγκαταστάσεών της.
- στ) Οι εισπράξεις από αγώνες, γιορτές ή εκδηλώσεις που τελούνται από την ΕΛ.Ο.Κ..
- ζ) Τα καθοριζόμενα κατά συγκεκριμένη περίπτωση ποσοστά από αγώνες που οργανώνονται με την έγκριση και την επίβλεψη της ΕΛ.Ο.Κ..

1.5 Όργανα Διοίκησης

α) Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του Καταστατικού η ΕΛ.Ο.Κ. διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο, που εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση για τετραετή θητεία εντός του τελευταίου τετραμήνου του έτους διεξαγωγής των Ολυμπιακών Αγώνων και αποτελείται από 5 έως 21 μέλη ανάλογα με τα σωματεία που έχει στη δύναμή της.

Σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 22 του Καταστατικού οι υπηρεσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι άμισθες. Μέλη της Διοικήσεως της ΕΛ.Ο.Κ. δεν μπορούν να παρέχουν εργασία εξηρημένη με αμοιβή ή να συνάπτουν με την ΕΛ.Ο.Κ. συμβάσεις που συνεπάγονται τη λήψη αμοιβής για προσφορά πάσης φύσεως άλλων υπηρεσιών ή που αποβλέπουν στην επίτευξη κέρδους, προμήθειας ή οποιασδήποτε άλλης παροχής.

β) Αρμοδιότητες Προέδρου - Ταμιά του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του καταστατικού ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου επιμελείται προσωπικά για την εκτέλεση των αποφάσεων που παίρνονται για την εφαρμογή των διατάξεων του Καταστατικού, υπογράφει δε μαζί με τον Ταμία και το Γενικό Γραμματέα την εισπραξη μετρητών ή οποιασδήποτε άλλης αξίας.

Σύμφωνα με το άρθρο 21 του Καταστατικού ο Ταμίας:

- φροντίζει και εισπράττει κάθε έσοδο και εισφορά, συνδρομή, δικαίωμα εγγραφής, κληροδότημα, χορηγία, δωρεά και, γενικά, κάθε απαίτηση της ΕΛ.Ο.Κ..
- 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.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την παρ. ε του άρθρου 21 του καταστατικού οι πληρωμές πρέπει να γίνονται με ένταλμα υπογεγραμμένο από τον Πρόεδρο, το Γενικό Γραμματέα και τον Ταμία.

Σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.ζ του καταστατικού 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.

8 Ο έλεγχος της διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου διενεργείται, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 2 του καταστατικού, από την Ελεγκτική Επιτροπή που ορίζεται από τη Γενική Συνέλευση.

στη Γενική Συνέλευση. Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 5 του καταστατικού με απόφαση του Δ.Σ. μπορεί να ορίζεται πλήρης έλεγχος των οικονομικών πεπραγμένων του Σωματίου από Ορκωτούς Λογιστές.

1.6 Βιβλία και στοιχεία

Σύμφωνα με το άρθρο 14 το Δ.Σ. της ΕΛ.Ο.Κ. υποχρεούται να τηρεί τα εξής βιβλία, τα οποία πριν από τη χρήση τους θεωρούνται από τον Νομόρχη ή άλλο εξουσιοδοτημένο όργανο:

- Βιβλίο Μητρώου Μελών.
- Βιβλίο Πρακτικών συνεδριάσεων Γενικών Συνελεύσεων.
- Βιβλίο Πρακτικών συνεδριάσεων Διοικητικού Συμβουλίου.
- Λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας.
- **Βιβλίο Περιουσιακών Στοιχείων.**
- Βιβλίο Πρωτοκόλλου εισερχομένων και εξερχομένων εγγράφων.

2. Έλεγχος Κίνησης - Συμφωνίας Διαθεσίμων

Προτάσεις για την καλύτερη παρακολούθησή τους

Το υπόλοιπο των διαθεσίμων, όπως διαμορφώθηκε στην υπό έλεγχο περίοδο 1/1/2016 - 31/8/2016 παρατίθεται στη συνέχεια:

Υπόλοιπο	31/12/2015	Ευρώ	37.920,04
Υπόλοιπο	31/08/2016	Ευρώ	55.336,14

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο λογαριασμό αυτό, σημειώνουμε τα εξής:

(1) Το εξ ευρώ 55.336,14 υπόλοιπο των διαθεσίμων της 31/8/2016 αναλύεται ως εξής:

	Υπόλοιπο 31/12/2015	Εισπράξεις 1/1-31/8/2016	Πληρωμές 1/1-31/8/2016	Υπόλοιπο 31/8/2016
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΥΦΕΩΣ ΕΤΕ (λογ. 080/480723-52)	4.705,05	7.656,17	-4,83	12.356,39
Ταμείο Μετρητά (Χρηματοκιβωτίου)	33.214,99	192.902,00	-183.137,24	42.979,75
Σύνολο διαθεσίμων	37.920,04	200.558,17	-183.142,07	55.336,14

(2) Από τη συμφωνία της κίνησης και των υπολοίπων του λογαριασμού καταθέσεων στην ΕΤΕ (extrait), σε σχέση με τις κινήσεις και τα υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών στη Γενική Λογιστική δεν προέκυψε καμία διαφορά.

(3) Με βάση την με αρ. 927/2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα εργατικών διαφορών), στον τηρούμενο στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος λογαριασμό καταθέσεων, έγινε σήψη της αναμειγμένης κατάστασης μέχρι του ποσού των €61.752,10

11 Λόγω δέσμευσης των ποσών που καταθέτονται στον ανωτέρω λογαριασμό το σύνολο των δαπανών εξοφλείται μετρητοίς.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 23 περίπτ. β του Ν. 4172/2013 κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, πρέπει να εξοφλείται με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

12 Για τη τήρηση της προβλεπόμενης νομοθεσίας η εξόφληση των υποχρεώσεων πρέπει να γίνεται με κατάθεση του οφειλόμενου ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό κυριότητας του προμηθευτή ή πιστωτή της ΕΛ.Ο.Κ..

(4) Στις 5/9/2016 διενεργήσαμε καταμέτρηση των φυλασσομένων στο χρηματοκιβώτιο της Ομοσπονδίας μετρητών. Από τη καταμέτρηση αυτή και τη συμφωνία που διενεργήσαμε με
 13 βάση το λογιστικό υπόλοιπο της 31/8/2016 προέκυψε διαφορά (έλλειμμα) ποσού €390,87. Ανάλυση της εξ' ευρώ 390,87 διαφοράς (έλλειμμα) παρατίθεται στη συνέχεια:

Καταμετρηθέν ποσό στις 5/9/2016			42.520,09
Μείον:			
Λογιστικό Υπόλοιπο 31/8/2016 (Αρχικό)		42.979,75	
Πλέον: Προσαρμογές λογιστικό υπολοίπου			
"Αποδείξεις Εισπραξης" για τις οποίες κατά δήλωση των αρμοδίων δεν ελεγχθήσαν τα χρήματα			
Απ. Εισπραξης Νο 861/8.5.2016 (Περίπτωση ██████████)	-500,00		
Απ. Εισπραξης Νο 862/8.5.2016 (Περίπτωση ██████████)	-500,00		
Απ. Εισπραξης Νο 898/8.5.2016 (Περίπτωση ██████████)	-500,00		
Απ. Εισπραξης Νο 899/8.5.2016 (Περίπτωση ██████████)	-505,00		
Απ. Εισπραξης Νο 900/8.5.2016 (Περίπτωση ██████████)	-450,00	-2.455,00	
		40.524,75	
Λαθη καταχώρησης Αποδείξεων Εισπραξης			
Απ. Εισπραξης Νο 388/16.1.2016 (μικρότερη καταχώρηση εισπραξης)	30,00		
Απ. Εισπραξης Νο 383/17.2.2016 (μικρότερη καταχώρηση εισπραξης)	70,00		
Απ. Εισπραξης Νο 388/17.2.2016 (μικρότερη καταχώρηση εισπραξης)	10,00		
Απ. Εισπραξης Νο 704/6.4.2016 (μικρότερη καταχώρηση εισπραξης)	70,00	180,00	
Λαθη καταχώρησης Αποδείξεων Πληρωμής			
Απ. Πληρ. Νο 338-340/10.4.2016 (μικρότερη καταχώρηση πληρωμής)	-30		
Απ. Πληρ. Νο 322-334/10.4.2016 (μικρότερη καταχώρηση πληρωμής)	-60		
Απ. Πληρ. Νο 379/10.4.2016 (διπλοκαταχώρηση πληρωμής)	424,00		
Απ. Πληρ. Νο 445/8.5.2016 (μικρότερη καταχώρηση πληρωμής)	-169,00		
Απ. Πληρ. Νο 495/24.5.2016 (μικρότερη καταχώρηση πληρωμής)	-30,00		
Λοιπές περιπτώσεις μικροδιαφορών	-0,24	134,76	
Μη καταχωρηθείσες εισπράξεις (ετεροχρονισμού)			
Απόδειξη εισπραξης Νο 1073/31.8.2016	100,00		
Απόδειξη εισπραξης Νο 1074/1.9.2016 έως 1090/1.9.2016	2.400,00	2.500,00	
Μη καταχωρηθείσες πληρωμές (ετεροχρονισμού)			
Αποδείξεις Πληρωμής Νο 654/1.9.2016 έως 661/2.9.2016	-174,96		
Τιμολόγιο αγοράς τροφικών από πλαίσιο στις 3/9/2016	-18,59		
Μικροέσοδα 3/9/2016 χωρίς έκδοση απόδειξης πληρωμής μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου (κατά δήλωση των αρμοδίων)	-235,00	-428,55	42.910,96
Διαφορά (Πλεόνασμα / Έλλειμμα) Τιμολόγιο			-390,87

H

Για τις ανωτέρω επιμέρους διαφορές σημειώνουμε τα εξής:

α) Περίπτωση [redacted] Αποδείξεις εισπραξης συνολικού ποσού €2.455,00

14

Όπως μας δηλώθηκε από τους αρμοδίους της ΕΛ.Ο.Κ. για τις ανωτέρω εκδοθείσες αποδείξεις εισπραξης "κατά την οργάνωση αγώνων για το κύπελλο Καράτε Βορείου Ελλάδος στις 8/5/2016 τα περιγραφόμενα στις αποδείξεις ποσά τελικά δεν εισπράχθηκαν από τον εκπρόσωπο (εισπράκτορα) της ΕΛ.Ο.Κ., ο οποίος παραπλανήθηκε από τον οφειλέτη προκειμένου να εκδοθούν οι αποδείξεις για τη συμμετοχή αυτού στον αγώνα υποσχόμενος ότι αμέσως έρχεται να καταβάλει το τίμημα σε μετρητά."

Τα ποσά των αποδείξεων αυτών, για τα οποία έχει σταλεί σχετική επιστολή στον χρεώστη, πρέπει κατόπιν απόφασης του Δ.Σ. να αντλιογισθούν και να μεταφερθούν σε λογαριασμό "ελλείμματα / πλεονάσματα ταμείου" μέχρι την οριστική τακτοποίηση της όλης υπόθεσης.

15

β) Λάθη καταχώρησης Αποδείξεων εισπραξης συνολικού ποσού €180,00

Λάθη καταχώρησης Αποδείξεων πληρωμής συνολικού ποσού €134,76

Οι ανωτέρω διαφορές πρέπει να διορθωθούν με συμπληρωματική λογιστική εγγραφή.

16

γ) Οι μη καταχωρηθείσες εισπράξεις και πληρωμές ποσού €2.500,00 και €-428,55 αντίστοιχα αφορούν ετεροχρονισμούς για τους οποίους αναμένεται να γίνει η ενημέρωση του ταμείου κατά την συνήθη καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων.

δ) Η εξ ευρώ 390,87 διαφορά (έλλειμμα) του Ταμείου, αφού διερευνηθεί επιπροσθέτως από τους αρμοδίους, πρέπει να τακτοποιηθεί μεταφερόμενη σε σχετικό λογαριασμό "ελλείμματα / πλεονάσματα ταμείου", για τον οποίο αρμόδιο να αποφασίσει είναι το Δ.Σ..

17

Επισημαίνεται ότι δεν τέθηκε υπόψη μας σχετικό πρωτόκολλο καταμέτρησης και συμφωνίας του Ταμείου με το λογιστικό υπόλοιπο κατά την ελεγχόμενη περίοδο. Συνεπώς η ανωτέρω διαφορά εν μέρει ή και κατά το σύνολό της δύναται να προέρχεται και από διαφορές που προέκυψαν προ της 31/12/2015.

(5) Ανάλυση της κίνησης των μηνιαίων υπολοίπων 1/1 - 31/8/2016 παρατίθεται στη συνέχεια:

	Χρέωση	Πιστωση	Υπόλοιπο
Υπόλοιπο 31.12.2015			33.214,99
Ιανουάριος	46.582,00	14.403,87	65.393,12
Φεβρουάριος	27.320,00	32.689,86	60.023,26
Μάρτιος	39.749,00	34.778,50	64.993,76
Απρίλιος	40.744,00	27.036,13	78.701,63
Μάιος	20.158,00	24.782,62	74.077,01
Ιούνιος	4.025,00	10.689,49	67.412,52
Ιούλιος	11.334,00	21.184,54	57.561,98
Αύγουστος	2.990,00	17.572,23	42.979,75
Σύνολο	192.901,00	183.137,24	

Ο μέσος όρος των μηνιαίων υπολοίπων μετρητών 1/1/2016 - 31/8/2016 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 60.484,22. Από την προηγούμενη αναφερόμενη ανάλυση προκύπτει ότι

18

η ανάλυση των μηνιαίων υπολοίπων παρατίθεται στο δημοσιεύμα στο γράφημα των ερωτήσεων της

19 ΕΛ.Ο.Κ. γεγονός που, κατά δήλωση των αρμοδίων, οφείλεται στη δέσμευση με δικαστική απόφαση του τραπεζικού λογαριασμού της ΕΛ.Ο.Κ..

20 Το γεγονός φύλαξης του συνόλου των μετρητών σε χρηματοκιβώτιο στο χώρο των Γραφείων της ΕΛ.Ο.Κ. ενέχει κινδύνους και κατά τη γνώμη μας το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να εξετάσει και να αναζητήσει ασφαλέστερους τρόπους φύλαξης.

21 (6) Για τις εισπράξεις χρησιμοποιούνται κοινά τριπλότυπα block αποδείξεων εισπραχθείσας αγοραζόμενα από το εμπόριο. Τα block αυτά δεν είναι προαριθμημένα και δεν παρακολουθούνται ως έντυπα αξίας, ενώ η γραμμογράφηση τους δεν είναι κατάλληλη για τις ανάγκες απεικόνισης της εισπραχθείσας των εσόδων του Σωματείου.

22 Ως προς την αιτιολογία εισπραχθείσας και ειδικότερα στις εισπράξεις που αφορούν έσοδα από έκδοση και ανανέωση δελτίων, διπλώματα DAN, συμμετοχή συλλόγων σε αγώνες κλπ, σημειώνουμε ότι η περιγραφή δεν είναι ακριβής και επαρκώς αναλυτική προκειμένου να δύναται να υπάρξει διασταύρωση του εσόδου.

Συνιστάται όπως:

23 α) Η αιτιολογία "Οικονομική Ενίσχυση ΕΛ.Ο.Κ." για έκδοση ή ανανέωση δελτίων και διπλωμάτων DAN και KYU να συνοδεύεται με ανάλυση κατά αθλητή, αριθμό δελτίου και ποσού κάθε κατηγορίας εσόδου χωριστά.

24 β) Η αιτιολογία "Έκτακτη Οικονομική Ενίσχυση ΕΛ.Ο.Κ." για συμμετοχή σε αγώνες (παράβολα ζύγισης) να συνοδεύεται με ανάλυση κατά συμμετέχοντα αθλητή καθώς και από τις καταστάσεις που εκδίδονται από την εταιρία υποστήριξης της διαδικασίας δηλώσεων συμμετοχής στους αγώνες μέσω διαδικτύου.

25 γ) Για την καλύτερη παρακολούθηση της ετήσιας συνδρομής των μελών σε ετήσια βάση να συντάσσεται αναλυτική κατάσταση όλων των μελών (σε EXCEL), στην οποία θα αναγράφονται τα εισπραχθέντα κατά έτος ποσά, που θα συμφωνούνται με το αντίστοιχο έσοδο στη Γενική Λογιστική.

26 Κατά τη γνώμη μας, σε όλες τις περιπτώσεις των εσόδων που εκδίδονται στο όνομα συλλόγων ή επιτηδευματιών πρέπει να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία και ειδικότερα ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου αυτών. Κατά την καταχώρηση των εισπραχθεισών-εσόδων, στην αιτιολογία της ημερολογιακής εγγραφής πρέπει εκτός της αναφοράς του αριθμού απόδειξης να αναγράφεται και η επωνυμία του αντισυμβαλλόμενου (Όνομασία Συλλόγου, κλπ).

Τέλος το Διοικητικό Συμβούλιο, σε συνεργασία με τους Νομικούς Συμβούλους, που χειρίζονται την υπόθεση απόλυσης των παλαιών υπαλλήλων, εξ' αιτίας των οποίων ο τραπεζικός λογαριασμός έχει δεσμευθεί, πρέπει μετά τη τελεσίδικια της υπόθεσης να

προβεί σε όλες οι απαραίτητες ενέργειες προκειμένου το σύνολο (ή δυνατόν) των εσόδων της ΕΛ.Ο.Κ. να εισπράττονται μέσω τραπέζης. ←

28 (7) Για τις πληρωμές χρησιμοποιούνται κοινά τριπλότυπα block "Απόδειξη Πληρωμής" η γραμμογράφηση των οποίων δεν κρίνεται επαρκής. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 21 του καταστατικού οι πληρωμές πρέπει να γίνονται με ένταλμα υπογεγραμμένο από τον Πρόεδρο, τον Γενικό Γραμματέα και τον Ταμία της Ομοσπονδίας.

Συνιστάται όπως:

29 α) Επί των λαμβανομένων Δ. Αποστολής - Τιμολογίων των Προμηθευτών να τίθενται υπογραφές παραλαβής των αγοραζομένων υλικών από αρμόδιο πρόσωπο της ΕΛ.Ο.Κ..

30 β) Σε περιπτώσεις άμεσα εξοφλούμενων Τιμολογίων Αγοράς υλικών ή Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, να τίθεται επί του δικαιολογητικού ειδική σήμανση ότι "εξοφλήθη" ή ένδειξη "μετρητοίς", ενώ στην εκδιδόμενη από την ΕΛ.Ο.Κ. απόδειξη πληρωμής να υπάρχει η υπογραφή του λαμβάνοντα τα σχετικά ποσά. Στις περιπτώσεις που ο προμηθευτής εκδίδει χωριστή απόδειξη αυτή πρέπει να επισυνάπτεται στην εκδιδόμενη από την ΕΛ.Ο.Κ. απόδειξη πληρωμής.


31 γ) Για τις πληρωμές δαπανών και υποχρεώσεων από την σε τριπλούν εκδιδόμενη απόδειξη πληρωμής της ΕΛ.Ο.Κ. το πρωτότυπο πρέπει να παραμένει στην Ομοσπονδία και να αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα και τεκμήριο διαχείρισης του Ταμείου. Στον λαμβάνοντα τα χρήματα πρέπει να παραδίδεται το αντίγραφο.

32 δ) Στις περιπτώσεις επιχορήγησης της ΕΛ.Ο.Κ. σε Συλλόγους - Μέλη, η πληρωμή να κατατίθεται σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου και να λαμβάνεται το σχετικό γραμμάτιο είσπραξης συναδεδυμένο από επιβεβαιωτική επιστολή του Διοικητικού του Συμβουλίου. Στις περιπτώσεις που η επιχορήγηση αφορά σε οικονομική ενίσχυση για κάλυψη εξόδων αγώνα να ζητείται ανάλυση των πραγματοποιηθέντων και καλυπτομένων εξόδων.

33 ε) Στις περιπτώσεις κάλυψης δαπανών για οδοιπορικά διατητών, αθλητών, τεχνικής επιτροπής μελών Δ.Σ. και εργαζομένων να συντάσσεται χωριστή κατά μετακίνηση εκκαθάριση στην οποία κατ' ελάχιστο θα καταγράφονται τα καλυπτόμενα κατά κατηγορία δαπάνης ποσά, η ιδιότητα του δικαιούχου, το όνομα και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου, η διαδρομή που ακολουθήθηκε καθώς και ο σκοπός της μετακίνησης. Οι εκκαθαρίσεις θα ελέγχονται ως προς την ακρίβεια των υπολογισμών και αφού εγκριθούν θα καταβάλλεται το εγκριθέν ποσό στους δικαιούχους.

34 Στην αιτιολογία της λογιστικής εγγραφής να αναγράφονται και τα στοιχεία του δικαιούχου της αποζημίωσης προκειμένου να είναι ευχερής η άντληση πληροφοριακών

στοιχείων κεινό δικαιούχο.



35

Γέλος τα Εντάλματα Πληρωμής, κατά τη γνώμη μας, πρέπει να είναι προτυπωμένα, κατάλληλα γραμμογραφημένα επί των οποίων προ της πληρωμής να υπάρχουν οι υπογραφές των αρμοδίως εξουσιοδοτημένων προσώπων. Στα ανωτέρω εντάλματα να επισυνάπτονται τα δικαιολογητικά πληρωμής (Τιμολόγια προμηθευτών, Δελτία Αποστολής, Αποφάσεις Διοικητικού Συμβουλίου κλπ).

(8) Η καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων και ειδικότερα των δικαιολογητικών κίνησης του Ταμείου πρέπει να γίνεται άμεσα προκειμένου να υπάρχει δυνατότητα έγκαιρης συσχέτισης των υπολοίπων λογιστικής του Ταμείου με το πραγματικό υπόλοιπο, για το οποίο ο λογιστής περιοδικά και σε μηνιαία τουλάχιστον βάση πρέπει να ζητεί από τον Ταμία της ΕΛ.Ο.Κ. σχετικό πρωτόκολλο καταμέτρησης και ανάλυσης των υπολοίπων. Ομοίως ο Ταμίας πρέπει να συμφωνεί το καταμετρηθέν ποσό με το λογιστικό υπόλοιπο για τον εντοπισμό των λαθών και την άμεση τακτοποίησή τους.

36

(9) Η αρχειοθέτηση των καταχωρούμενων στη λογιστική δικαιολογητικών εισπράξεων - εσόδων και πληρωμών - δαπανών δεν φέρουν στην ένδειξη "κατεχωρήθη" τον αριθμό της ημερολογιακής εγγραφής και ημερομηνίας καταχώρησης. Η μη αναγραφή του αριθμού της ημερολογιακής εγγραφής και ημερομηνίας καταχώρησης επί των παραστατικών αυξάνει τον κίνδυνο απώλειας και μη σωστής επανατοποθέτησής τους στα κλάσερ που φυλάσσονται.

37

38

Τελειώνοντας, εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας στη Διοίκηση και τις οικονομικές υπηρεσίες της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε για τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση της εργασίας μας. Σας ενημερώνουμε ότι είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση επί της παρούσης εκθέσεως.

Με τιμή

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΙΩΑΝΝΗΣ Β. ΜΑΝΩΛΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13871

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

Μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.