

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗ  
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
3. Παρουσίαση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε. ....	11
Ιστορικό Δημιουργίας .....	11
Εκπροσώπηση της Ομοσπονδίας - Διοικητικό Συμβούλιο - Εκτελεστική Επιτροπή.....	11
Γενική Συνέλευση.....	16
Τροποποίηση Καταστατικού-Διάλυση.....	17
4. Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και σχετικά ευρήματα .....	18
4.1 Πάγια.....	18
4.2 Χρηματικά Διαθέσιμα (ταμείο και καταθέσεις όψεως) .....	18
4.3 Επισκόπηση της ύπαρξης και της τήρησης κανονισμού προμηθειών .....	22
4.4 Απαιτήσεις και υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ. ....	22
4.4.1 Απαιτήσεις της ΕΛΟΚ - Διαδικασίες που διενεργήθηκαν .....	22
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.....	25
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.....	37
4.9	Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31 <sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.....	38
4.9.1	Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31 <sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν.....	38
4.9.2	Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31 <sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 – Ευρήματα.....	38
5.	Προτάσεις .....	41
6.	Περιορισμός Χρήσης .....	42
7.	Παραρτήματα .....	43
7.1	Οικονομικές καταστάσεις .....	43
7.2	Απολογισμός 01/01/2019 – 31/12/2019 .....	45
7.3	Προϋπολογισμός 01/01/2019 – 31/12/2019 .....	46

Προς:

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

Αξιότιμοι Κύριοι/Κυρίες,

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ


**Εκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών, αναφορικά με τον Διαχειριστικό έλεγχο της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε για την εξεταζόμενη περίοδο από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019**

Διενεργήσαμε τις διαδικασίες που συμφωνήθηκαν με την από 1<sup>η</sup> 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<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019. 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.

<p><b>KSi Greece</b> Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών &amp; Συμβούλων Επιχειρήσεων</p> <p>Λεωφ. Κηφισίας 62 &amp; Πρεμετής 151 25 Μαρούσι</p> <p>Ανδρέα Μάρμορα 2 49 132, Κέρκυρα</p> <p>Φράγκων 6-8 546 26 Θεσσαλονίκη ΑΜ ΣΟΕΛ 171</p>	<p>Αθήνα, 09 Μαρτίου 2021 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής</p> <p></p> <p>Γεώργιος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΟΕΛ 21841</p> <p><i>Καρτάτος</i></p> <p><i>ΚΣΙ Greece ΙΚΕ Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Λεωφ. Κηφισίας 62 &amp; Πρεμετής 151 25 Μαρούσι Ανδρέα Μάρμορα 2 49 132 Κέρκυρα Φράγκων 6-8 546 26 Θεσσαλονίκη ΑΜ ΣΟΕΛ 171 Τηλ: 211 4111727 Email: info@ksigreece-rt.gr</i></p>
---	---

## 1. Εντολή και σκοπός της εργασίας μας

Με βάση την από 1<sup>η</sup> 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<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 έως την 31 Δεκεμβρίου 2019 της ΕΛΟΚ (ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ). Βάση για τον έλεγχό μας αποτέλεσαν οι οικονομικές καταστάσεις για την ανωτέρω περίοδο, όπως αυτές μας προσκομίστηκαν από την Ομοσπονδία (βλέπε Παράρτημα 7.1 «Ισολογισμός & Αποτελέσματα χρήσης 2019»), ο έλεγχος του Απολογισμού για την ίδια περίοδο καθώς και ο εγκεκριμένος Προϋπολογισμός (βλέπε Παράρτημα 7.2 «Απολογισμός 2019» & Παράρτημα 7.3 «Προϋπολογισμός 2019»).

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<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 έως τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 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 ουσιαστική άποψη - σύμφωνα με το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων των Ομοσπονδιών / Αθλητικών Σωματείων (N 2725/1999) και

συνεπώς απεικονίζουν με τρόπο ορθό και πλήρη την περιουσιακή διάρθρωση της ΕΛΟΚ κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 (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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 (αποτελέσματα χρήσης, ήτοι η διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων για την χρήση 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 έως 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019)

- 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, 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 δικού μας αιτήματος επιβεβαίωσης
- επιστολή χρηματοπιστωτικού ιδρύματος για επιβεβαίωση των Τραπεζικών Διαθεσίμων κατόπιν δικού μας 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019



## 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 2019.
- Επιπροσθέτως διατηρούμε επιφύλαξη για τη σκοπιμότητα πραγματοποίησης δαπανών αξίας € 72.011,02 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 δεν έχει υποβληθεί στην Γενική Γραμματεία Αθλητισμού ο προϋπολογισμός της ΕΛΟΚ, ο οποίος θα έπρεπε να είχε υποβληθεί έως την 31<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2018. Επίσης ο απολογισμός και ο Ισολογισμός της Ομοσπονδίας για την υπό εξέταση χρήση που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 δεν έχει εγκριθεί από την ετήσια Γενική Συνέλευση της Ομοσπονδίας αλλά ούτε έχει υποβληθεί στην ανωτέρω εποπτεύουσα αρχή στα προβλεπόμενα χρονικά πλαίσια. Η Προσωρινή Διοίκηση της ομοσπονδίας όπως έχει διοριστεί από το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών την 16<sup>η</sup> Νοεμβρίου 2020 διόρισε την KSi Greece για τον έλεγχο της χρήσης που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 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<sup>η</sup> 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2014 έως και τη 31<sup>η</sup> 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 λήπτρια 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 γραμμάτων εισπραξης 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 εισπραξιών που διενεργήθηκαν στην εξεταζόμενη χρήση απευθείας με την χρήση μετρητών.
- Επίσης, η Ομοσπονδία για την ελεγχόμενη χρήση δεν έχει ενημερώσει την Γενική Γραμματεία Αθλητισμού για την σωματειακή της βάση και το αθλητικό της δυναμικό όπως ορίζεται από το άρθρο 24 του Ν. 4373/2016. Ως συνέπεια του ανωτέρω είναι η μη ενημέρωση της Γενικής Γραμματείας Αθλητισμού με την πλήρη εικόνα των αθλητικών σωματείων που τελούν υπό την εποπτεία της Ομοσπονδίας για την περίοδο από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 έως την 31<sup>η</sup> Δεκέμβριου 2019.
- Παρατηρήθηκε πως σε μεγάλο μέρος των αποδείξεων πληρωμών και αποδείξεων εισπραξης που εξετάσαμε η υπογραφή του Προέδρου, του Ταμιά 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 εισπραξη των εσόδων της (βλέπε παραγράφους 4.6, 4.7).

- Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των Πληρωμών που έχουν διενεργηθεί μέσω των κινήσεων που έχουν αποτυπωθεί στο Βιβλίο Ταμείου της ΕΛΟΚ για την υπό εξέταση χρήση που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, διαπιστώθηκε η εκταμίευση ποσού € 422,40 από τα ταμεία της Ομοσπονδίας χωρίς την προσκόμιση των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής (αποδείξεις λιανικών συναλλαγών).

- Από την διαπίστωση ότι ο προϋπολογισμός της χρήσης που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 δεν έχει υποβληθεί για έγκριση στην ΓΓΑ, 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 του συνόλου των πραγματοποιημένων δαπανών.

- Κατόπιν του ελέγχου των εξόδων της Ομοσπονδίας για την υπό εξέταση χρήση που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την σκοπιμότητα πραγματοποίησης συγκεκριμένων δαπανών της Ομοσπονδίας οι οποίες ανέρχονται σε ποσό € 72.011,02 λόγω των παρακάτω σχολίων που αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα.

Παρατίθεται συνοπτικός πίνακας (βλέπε αναλυτικά παράγραφο 4.7)

Περιγραφή	Ποσό	Σχόλια
Δαπάνες Νομικής υπηρεσίας	22.722,58	Ανεπαρκής τεκμηρίωση
Οδοπορικά μελών ΔΣ	19.433,87	Δεν προβλέπεται από το καταστατικό
Δαπάνες Διοικητικού Συμβουλίου	12.496,57	Δεν προβλέπεται από το καταστατικό
Υπερβάλλουσες δαπάνες Turkish Open	8.457,00	Υπερβάλλουσα δαπάνη εκτός σκοπού δραστηριότητας
Αμοιβή σε δικαστική επιτροπή	4.836,00	Δεν προβλέπεται από το καταστατικό
Δαπάνες αγώνων (Οδοπορικά)	4.065,00	Ανεπαρκής τεκμηρίωση
<b>Σύνολο</b>	<b>72.011,02</b>	

## 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 μόνιμου προσωπικού στην Ομοσπονδία.
- στην οργάνωση και την περαιτέρω αξιοποίηση των δυνατοτήτων του διηλογραφικού 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 και να τίθεται ζήτημα διαχειριστικής φύσεως (βλέπε παράγραφο 4.1.2).
- Από την εξέταση του ισοζυγίου της Ομοσπονδίας για την χρήση που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 διαπιστώθηκε η χρησιμοποίηση ενδιάμεσου δοσοληπτικού λογαριασμού προκαταβολών και πιστώσεων, που απεικονίζεται την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 στα βιβλία της Ομοσπονδίας με πιστωτικό υπόλοιπο € 4.505,86. 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.

### 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, οποιοδήποτε 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

παραττείται 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 ελεγχόμενη περίοδο 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:	ΚΑΡΑΠΛΙΑΓΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΜΠΑΛΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΤΣΑΡΤΣΙΠΑΛΙΔΗΣ ΚΙΜΩΝ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ:	ΧΟΝΔΡΟΜΑΤΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΕΙΔΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ:	ΣΙΑΨΑΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΕΦΟΡΟΣ ΥΛΙΚΟΥ:	ΠΑΚΟΥΜΙΔΗΣ ΙΑΚΩΒΟΣ
ΜΕΛΟΣ:	ΜΠΟΥΔΟΥΜΠΑΣΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΜΕΛΟΣ:	ΖΥΜΑΡΗ ΘΕΚΛΑ
ΜΕΛΟΣ:	ΣΑΓΓΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ

Παρατίθεται πίνακας με τα μέλη της Προσωρινής διοίκησης της ΕΛΟΚ στην 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:	ΓΕΡΟΥΛΥΜΠΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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

1. 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 πλειοψηφίσαντος 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.

2. 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.
3. 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.
4. Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται τουλάχιστον τα μισά πλέον ενός μέλη του, παραλειπούμενου του κλάσματος.
5. 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 Νομάρχη 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. Αυτόσιο 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 συνεδρίασης 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 μια 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.

## 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 2019 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 κτήσης 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.**

##### **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
  - Λεπτομέρειες τυχόν λογαριασμών που ανοίχτηκαν και έκλεισαν στην υπό εξέταση χρήση
  - Λεπτομέρειες 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
  - Λεπτομέρειες 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.

Επίσης μας κοινοποιήθηκε έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών από άλλη ελεγκτική εταιρεία για τον έλεγχο της κίνησης των ταμειακών διαθεσίμων της ΕΛΟΚ για την περίοδο από τη 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 έως τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι με την απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα εργατικών διαφορών) υπ. αριθμόν 927/2015, στον τηρούμενο λογαριασμό όψεως της Ομοσπονδίας είχε υποβληθεί αναγκαστική κατάσχεση μέχρι του ποσού € 61.752,10.

#### 4.2.2 Χρηματικά Διαθέσιμα - Ευρήματα

Παραθέτουμε πίνακα με το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 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 31/12/2019
38.00	Ταμείο Ομοσπονδίας	80.459,33
38.03	Εθνική όψεως 080/480723-52	107.543,98
<b>Σύνολο</b>		<b>188.003,31</b>

- 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

- 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 εξέταση χρήση που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 διαπιστώθηκε η εκταμίευση ποσού € 422,40 από τα ταμεία της Ομοσπονδίας χωρίς την προσκόμιση των απαιτούμενων δικαιολογητικών πληρωμής (αποδείξεις λιανικών συναλλαγών) από τους αντισυμβαλλόμενους που εισέπραξαν το ανωτέρω χρηματικό ποσό των € 422,40.

- Σύμφωνα με το άρθρο 23 του νόμου 4172/2013 κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής θεωρείται έως μη εκπαιτόμενη για την φορολογική αρχή. Από τη γραμματική διατύπωση της πιο πάνω διάταξης σύμφωνα με την παρ.4 της ΠΟΛ.1055/2016 προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη και η πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος).

Από τον έλεγχο των Πληρωμών που έχουν διενεργηθεί μέσω των κινήσεων που έχουν αποτυπωθεί στο Βιβλίο Ταμείου της ΕΛΟΚ για την υπό εξέταση χρήση που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 διαπιστώθηκαν εκταμιεύσεις ποσού € 41.923,25 για εξόφληση δαπανών της Ομοσπονδίας άνω του ορίου των 500 ευρώ χωρίς την χρήση κάποιου τραπεζικού μέσου πληρωμής. Στο παρόν στάδιο δεν είμαστε σε θέση να επαληθεύσουμε το γεγονός της συναλλαγής αλλά ούτε και να εκτιμήσουμε το ύψος των διοικητικών προστίμων που πιθανόν να επιβληθούν στην Ομοσπονδία κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες αρχές και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την σχετική επίπτωση στους λογαριασμούς υποχρεώσεων και Καθαρής Θέσης της Ομοσπονδίας.

Παρατίθεται ανωτέρω σχετικός πίνακας:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘ. ΑΠΟΔ.	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	Τρόπος Πληρωμής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
18/2/2019	Σειρά Β Νο 0001	1.000,00 €	Μετρητοίς	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΠΟΥΛΜΑΝ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΣΤΟ Bosphorus Cup
5/3/2019	Σειρά Β Νο 0002	1.500,00 €	Μετρητοίς	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΠΟΥΛΜΑΝ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΣΤΟ Bosphorus Cup
2/4/2019	No 0241	523,64 €	Μετρητοίς	ΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ 3/2019
28/6/2019	No 0445	1.951,00 €	Μετρητοίς	ΑΓΟΡΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΑΤΗ-HER-ΑΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟ-ΤΕΧΝΙΚΟ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΣΤΑ 'ΔΥΟ ΑΟΡΑΚΙΑ' 21-23/06
28/6/2019	No 0446	1.051,00 €	Μετρητοίς	ΔΙΑΜΟΝΗ ΔΙΑΙΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΥΣ ΑΓΩΝΕΣ ΤΩΝ ΣΤΥΛ ΣΤΑ 'ΔΥΟ ΑΟΡΑΚΙΑ' 21-23/06
28/6/2019	No 0447	750,00 €	Μετρητοίς	ΑΓΟΡΑ ΑΚΤΟΠΛΟΪΚΩΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΔΙΑΙΤΗΤΩΝ ΣΤΟΥΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΥΣ ΑΓΩΝΕΣ ΤΩΝ ΣΤΥΛ ΣΤΑ 'ΔΥΟ ΑΟΡΑΚΙΑ' / 21-23/06
10/7/2019	No 0458	711,40 €	Μετρητοίς	ΜΕΤΑΦΡΑΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΕΛ.Ο.ΚΑΡΑΤΕ
26/9/2019	Σειρά Β Νο 0005	630,00 €	Μετρητοίς	Greek Karate Team Entry Fee
26/9/2019	Σειρά Β Νο 0006	24.170,00 €	Μετρητοίς	Greek Karate Team Accommodation FB and Airport Transfer
29/9/2019	Σειρά Β Νο 0007	537,00 €	Μετρητοίς	ΕΞΟΔΑ ΣΙΤΣΗΣ ΜΕΛΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΣΤΟ INTERNATIONAL TURKISH OPEN
29/9/2019	Σειρά Β Νο 0008	3.900,00 €	Μετρητοίς	Greek Karate Clubs Entry Fee
7/10/2019	No 0542	519,65 €	Μετρητοίς	Coffee Break / ΕΞΟΔΑ ΣΙΤΣΗΣ / ΓΕΥΜΑΤΑ στο Karate Open Series Rhodes
15/10/2019	No 0553	1.060,00 €	Μετρητοίς	ΠΑΡΟΧΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
18/10/2019	No 0562	504,68 €	Μετρητοίς	ΑΙΤΗΣΗ ΣΤΟ ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ - ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΜΟΙΒΗ
26/6/2019	No 0438	2.222,08 €	Μετρητοίς	CANDIA MARIS S.A.
27/11/2019	No 0689	892,80 €	Μετρητοίς	ΣΠΥΡ. ΜΗΤΣΕΛΗΣ (Γραφικές Τέχνες)

- Το ύψος των ταμειακών διαθεσίμων που υπήρχε στο ταμείο της Ομοσπονδίας την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 ανερχόταν σε ποσό € 80.459,53. Η φύλαξη τόσο σημαντικού ποσού στα γραφεία της Ομοσπονδίας εμπεριέχει σημαντικό κίνδυνο για την απώλεια μέρους των ταμειακών διαθεσίμων (μετρητών) της Ομοσπονδίας λόγω ενδεχόμενης κλοπής τους. Προτείνουμε να υπάρχει άμεση κατάθεση των μετρητών τα οποία εισπράττονται στα γραφεία της Ομοσπονδίας από τις σχετικές εισπράξεις των εσόδων της στον λογαριασμό καταθέσεων όψεως που τηρεί η Ομοσπονδία.

Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε σε χρονική περίοδο μεταγενέστερη της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019 δεν μπορέσαμε να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο του Ταμείου δια της φυσικής καταμέτρησης του.

- Παρατηρήθηκε η μεσολάβηση σημαντικού χρονικού διαστήματος μεταξύ της πραγματικής ημερομηνίας πληρωμών και εισπράξης και της ενημέρωσης του σχετικού λογαριασμού στην Γενική Λογιστική.

### 3) Συμφωνία ταμειακών διαθεσίμων και αντιπαραβολή με τον ταμειακό απολογισμό της Ομοσπονδίας της

- Παρουσιάζεται ασυμφωνία ποσού € 0,16 (πλεόνασμα) στα βιβλία της ομοσπονδίας (Ισολογισμός) σε σχέση με το υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων της Ομοσπονδίας το οποίο εμφανίζεται την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 στον ταμειακό της απολογισμό.



### 4.3 Επισκόπηση της ύπαρξης και της τήρησης κανονισμού προμηθειών

#### 4.3.1 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

#### 4.3.2 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 δεν προκύπτει λόγου χάρι κάποιο πρωτογενές αρχικό αίτημα από κάποιον 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 κάποιον 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.

### 4.4 Απαιτήσεις και υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ.

#### 4.4.1 Απαιτήσεις της ΕΛΟΚ – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των απαιτήσεων της ΕΛΟΚ, από αντισυμβαλλόμενους οφειλότες κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, αποστείλαμε τέσσερις επιστολές επιβεβαίωσης προς τους οφειλότες, 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 ανέρχονται σε € 16.530,59 εκ του συνόλου των απαιτήσεων κατά την ως άνω ημερομηνία ποσού € 20.198,07 (ήτοι 81,84%).

Σημειώτέο, ότι στην επιλογή των αντισυμβαλλομένων περιλήφθηκαν προμηθευτές που απεικονίζονταν στα βιβλία της Ομοσπονδίας με χρεωστικό υπόλοιπο.

#### 4.4.1 Απαιτήσεις της ΕΛΟΚ. – Ευρήματα

##### Χρήση 2019

Περιγραφή	Ποσό
Χαρτόσημο και φόρος Χαρτοσήμου	8,73
Όγα Χαρτοσήμου	25,62
Προκαταβολές σε προμηθευτές	20.163,72
<b>Σύνολο</b>	<b>20.198,07</b>

Ο ανωτέρω πίνακας αφορά το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 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 την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019. Τα αποτελέσματα από την διαδικασία επιβεβαίωσης μέσω επιστολών απευθείας προς εμάς των ανωτέρω απαιτήσεων παρουσιάζονται αναλυτικά παρακάτω:

Οφειλέτης	Ποσό	Απάντηση	Σχόλια
COSMOTE-KINHTEΣΤΗΝΝΙΕΣ ΑΕ.	3.937,46	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΚΑΡΑΙΣΚΑΚΗΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	2.450,00	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΜΕΞΟΠΟΥΛΟΣ ΕΠΑΜ ΚΑΙΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΟΕ	8.943,13	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΠΙΛΑΒΙΟΣ ΣΟΦΟΚΛΗΣ	1.200,00	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαιώτο ποσό
<b>Σύνολο</b>	<b>16.530,59</b>		

Θα πρέπει να διερευνηθεί αν οι ανωτέρω απαιτήσεις της Ομοσπονδίας 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.

#### 4.4.2 Υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ - Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των υποχρεώσεων της ΕΛΟΚ από αντισυμβαλλόμενους δικαιούχους κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, αποστείλαμε δεκαεπτά επιστολές επιβεβαίωσης προς τους Πιστωτές, αιτούμενοι την απευθείας επιβεβαίωση της υποχρέωσης τους και την επεξήγηση τυχόν διαφοράς σε σχέση με το υπόλοιπο των υποχρεώσεων της ΕΛΟΚ.

Τα υπόλοιπα που επελέγησαν προς επιβεβαίωση κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 ανέρχονται σε € 69.865,62 εκ του συνόλου των υποχρεώσεων κατά την ως άνω ημερομηνία ποσού € 71.394,07 (ήτοι 97,8%).

#### 4.4.3 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019. Τα αποτελέσματα από την διαδικασία επιβεβαίωσης μέσω επιστολών απευθείας προς εμάς των ανωτέρω υποχρεώσεων παρουσιάζονται αναλυτικά παρακάτω:

Πιστωτής	Ποσό	Απάντηση	Εναλλακτικές διαδικασίες	Σχόλια
ΓΕΡΟΥΛΥΜΠΟΣ	788,86	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΚΟΣΜΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.230,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	2.277,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΗΛΙΑΣ ΕΛΤΑΟΥΛΑ & ΣΙΑ ΕΠΕ	4.079,53	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΚΟΥΡΗΣ MEDIA GROUP ΕΠΕ	899,55	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΟΑΚ Α	28.356,10	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΤΡΑΝΣ ΕΛΛΗΝΙΚ ΙΝΤΕΡΝΑΣΙΟΝΑΛ ΕΠΕ	960,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΛΟΥΜΠΑΡΔΙΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	4.589,74	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΑΚΤΩΡ FACILITY MANATZMENT Α.Ε	3.968,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΕ	5.000,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΕΝΩΣΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ-ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ	621,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ του ΠΕΤΡΟΥ	3.997,45	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΚΑΡΑΘΑΝΟΣ ΘΕΟΔΟΣΙΟΣ	743,40	Δεν λήφθηκε	743,40	
ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	5.193,91	Δεν λήφθηκε	5.193,91	
ΓΟΡΑΝΙΤΗΣ ΠΑΥΛΟΣ	4.243,92	Δεν λήφθηκε	4.243,92	
ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΗ-ΤΟΥΡ/ΚΗ ΝΑΥΤ.ΕΠΕ	575,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΜΑΣΤΡΑΝΔΡΕΑΣ ΗΛΙΑΣ	2.342,16	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
<b>Σύνολο</b>	<b>69.865,62</b>		<b>10.181,23</b>	

Από τον έλεγχο πληρωμών των βιβλίων της ΕΛΟΚ που διενεργήσαμε στην επόμενη χρήση κατέστη εφικτό να επιβεβαιώσουμε υποχρεώσεις της Ομοσπονδίας ποσού € 10.181,23. Για τα υπόλοιπα τα οποία δεν λάβαμε απευθείας επιβεβαίωση και δεν καταφέραμε να επιβεβαιώσουμε με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσού € 59.684,39 θα πρέπει να διερευνηθεί από τη Διοίκηση αν υφίστανται οι ανωτέρω

υποχρεώσεις. Εφόσον αποδειχθεί ότι είναι πραγματικές οι υποχρεώσεις αυτές θα πρέπει να αναζητηθούν τα αίτια για τα οποία παραμέναν ανεξόφλητες εφόσον τα ταμειακά διαθέσιμα της Ομοσπονδίας την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 ανέρχονταν σε ποσό € 188.003,31 και συνεπώς υπήρχε η δυνατότητα αποπληρωμής τους.

#### **Υποχρεώσεις για φόρους Τέλη**

Από επισκόπηση της προσωποποιημένης πληροφόρησης της Ομοσπονδίας μέσω της διαδικτυακής πλατφόρμας "TaxisNet" στην σημερινή περίοδο η ΕΛΟΚ δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές για φόρους-τέλη.

#### **4.5 Πιθανές εκκρεμείς αγωγές κατά της ΕΛΟΚ**

##### **4.5.1 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.

##### **4.5.2 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.

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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των τιμολογίων μας δεν κατέστη εφικτό να τεκμηριωθεί ο σκοπός πραγματοποίησης εξόδων νομικής φύσεως της Ομοσπονδίας ποσού € 22.722,58 , 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 :

Πρωτ/κός	Νο	Συναλλασσόμενος / Λογαριασμός	Κατηγορία	Ποσό
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0022	ΣΤΕΦΑΝΙΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ (ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ ΦΩΤΟΤΥΠΙΕΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	45,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0039	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	357,12
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0048	ΒΙΒΛΙΟΧΑΡΤΟΠΩΛΕΙΟ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ	ΝΟΜΙΚΑ	21,99
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0091	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	285,20
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0092	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	223,20
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	ΕΤΕ Νο 0002	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	3.265,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0113	ΧΑΤΖΗΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΙΜ. (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	194,48
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0116	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	172,36
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0117	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	271,56
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0118	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	110,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0130	SPREDEX (ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	12,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0171	SPREDEX (ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	12,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0179	SPREDEX (ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	12,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0189	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	223,20
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0190	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	310,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0246	ΒΙΒΛΙΟΧΑΡΤΟΠΩΛΕΙΟ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ	ΝΟΜΙΚΑ	16,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0248	Ν.ΚΟΤΣΗΣ Π.ΚΟΤΣΗ Ε.ΜΠΟΥΖΟΥΚΗΣ (ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤ	ΝΟΜΙΚΑ	86,80
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0249	ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ & ΔΗΜΟΣΙΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ "Η ΑΥΓΗ Α.Ε	ΝΟΜΙΚΑ	125,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0250	ΝΕΟΤΥΠΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΠΕ	ΝΟΜΙΚΑ	120,01
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0251	ΧΑΤΖΗΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΙΜ. (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	245,12
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0315	SPREDEX (ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	36,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0317	ΒΙΒΛΙΟΧΑΡΤΟΠΩΛΕΙΟ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ	ΝΟΜΙΚΑ	180,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0318	ΣΑΒΒΑΣ ΑΒΡ. ΠΑΣΟΓΛΟΥ (ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	267,84
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0319	ΒΛΑΧΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ (ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΕΠΙΜΕΛΗΤΡΙΑ)	ΝΟΜΙΚΑ	267,84
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0320	ΣΩΤΗΡΙΟΣ ΣΚΕΥΟΦΥΛΑΣ (ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	198,40
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0324	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	291,40
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0325	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	291,40
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0356	ΕΛ.ΤΑ.	ΝΟΜΙΚΑ	16,80
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0390	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	477,40
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0392	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	649,76
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0393	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	265,36
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0394	ΒΛΑΧΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ (ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΕΠΙΜΕΛΗΤΡΙΑ)	ΝΟΜΙΚΑ	86,80
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0395	Ν.ΚΟΤΣΗΣ Π.ΚΟΤΣΗ Ε.ΜΠΟΥΖΟΥΚΗΣ (ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤ	ΝΟΜΙΚΑ	86,80
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0399	ΣΑΒΒΑΣ ΑΒΡ. ΠΑΣΟΓΛΟΥ (ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	133,92
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0428	ΒΙΒΛΙΟΧΑΡΤΟΠΩΛΕΙΟ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ	ΝΟΜΙΚΑ	16,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	ΕΤΕ Νο 0040	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	3.265,60
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	ΕΤΕ Νο 0054	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	1.560,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	ΕΤΕ Νο 0055	ΚΑΡΑΓΚΙΟΖΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	806,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0489	ΧΑΤΖΗΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΙΜ. (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	61,28
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0490	ΧΑΤΖΗΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΙΜ. (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	47,64
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0516	ACS ταχυμεταφορές	ΝΟΜΙΚΑ	13,37
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0529	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	68,20
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0531	e-Παράβολο	ΝΟΜΙΚΑ	40,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0536	ΚΟΥΤΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (ΒΙΒΛΙΟΑΓΟΡΑ)	ΝΟΜΙΚΑ	29,50
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0551	ACS ταχυμεταφορές	ΝΟΜΙΚΑ	23,99
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0553	ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	1.060,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0560	ΕΙΡΗΝΗ Ε. ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	372,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0561	ΣΠΗΛΙΟΣ Π. ΣΠΗΛΙΑΚΟΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	166,16
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0562	ΣΠΗΛΙΟΣ Π. ΣΠΗΛΙΑΚΟΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	504,68
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0563	ΣΠΗΛΙΟΣ Π. ΣΠΗΛΙΑΚΟΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	372,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	ΕΤΕ Νο 0084	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	172,36
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	ΕΤΕ Νο 0085	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	791,56
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Σειρά Β Νο 0009	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	68,20
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	ΕΤΕ Νο 0088	ΣΠΗΛΙΟΣ Π. ΣΠΗΛΙΑΚΟΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	98,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	ΕΤΕ Νο 0091	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ Ι. (Νομικός Σύμβουλος)	ΝΟΜΙΚΑ	3.265,60
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0658	ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΣΑΠΑΡΑΣ (ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	43,40
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0672	ΒΙΒΛΙΟΧΑΡΤΟΠΩΛΕΙΟ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ	ΝΟΜΙΚΑ	20,00
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0720	ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ ("STAMP AND PRINT IT")	ΝΟΜΙΚΑ	22,60
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0747	ΣΚΕΥΟΦΥΛΑΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	285,20
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0748	ΣΚΕΥΟΦΥΛΑΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	130,20
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	ΕΤΕ Νο 0114	ΧΑΤΖΗΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΙΜ. (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	ΝΟΜΙΚΑ	61,28
Σύνολο				22.722,58

## 4.6 Έσοδα της ΕΛΟΚ.

### 4.6.1 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.

### 4.6.2 Έσοδα της ΕΛΟΚ. - Ευρήματα

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Έσοδα από συνδρομές Συλόγων	17.700,00
Έκτακτη οικονομική εισφορ'ά	221.381,00
Έσοδα εξετάστρων(DAN)	8.798,00
Έσοδα συμμετοχής σε αγώνες	8.405,00
Έσοδα νέων ταυτοτήτων	92.831,00
Έσοδα από διπλώματα ΚΥΥ	15.520,00
Έσοδα από επιχορηγήσεις	18.120,09
Πιστωτικοί τόκοι	366,44
<b>Σύνολο</b>	<b>383.121,53</b>

Ο ανωτέρω πίνακας αφορά τα υπόλοιπα που εμφανίζονται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 και αφορούν τα έσοδά της.

Κατά την διαδικασία της επιβεβαίωσης του εσόδου της ΕΛΟΚ που αφορούν συνδρομές των μελών της (αθλητικά σωματεία) διαπιστώθηκε ότι η ΕΛΟΚ κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 έχει κάτω από την εποπτεία της 251 ενεργά μέλη. Η ετήσια συνδρομή των μελών της ανερχόταν σε 100 ευρώ για το έτος 2019.

- Παρατηρήθηκε πως στις Αποδείξεις Εισπραξης που εξετάσαμε 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 είναι οι απαιτήσεις της ΕΛΟΚ από τις συνδρομές των μελών, τα αποτελέσματα της χρήσης και η Καθαρή Θέση της να είναι μειωμένες κατά περίπου € 7.400. Τέλος δεν κατέστη εφικτό να υπολογιστεί το ύψος των ανεξισπρακτών 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.

- 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 δεδουλευμένα 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. Παράλληλα δημιουργείται ευνοϊκό περιβάλλον για διαχειριστικές ατασθαλίες καθώς η σύμπτωση στο ίδιο πρόσωπο του βεβαιών όντος το έσοδο με τον εισπράττονταν εμφιλοχωρεί τον κίνδυνο της υπεξαίρεσης.



#### 4.7 Έξοδα της ΕΛΟΚ.

Ο ανωτέρω πίνακας αφορά το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 και αφορά τις δαπάνες της ΕΛΟΚ για τη χρήση που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.

Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο
Μισθοδοσία Προσωπικού	50.923,94
Δικαστικά Έξοδα	1.107,40
Αμοιβές Ελεύθερων Επαγγελματιών	67.000,01
Εισφορές	12.644,68
Φόροι Τέλη	1.262,96
Ταχυδρομικά Τέλη	1.262,71
Τηλεφωνία	7.669,08
Δ.Σ. - Γ.Σ	12.580,26
Γραφική ύλη και υλικά καθαριότητας	3.579,83
Δημόσιες σχέσεις- Διεθνής σχέσεις	5.102,77
Δημοσιεύσεις-Διαφημίσεις	2.712,75
Μηχανοργάνωση	100,00
Λοιπά Αναλώσιμα-Κυλικείο	4.402,85
Καθαρισμός Γραφείων	1.790,00
wkf Καράτε Premier Paris 25/01/19	640,20
Καράτε Youth League Σόφια Βουλγαρία	450,00
Καράτε series A 5ΑΝΤΙΑΘΟ 9/2018	11.405,00
Αποστολή σε Κωνσταντινούπολη 8/3	9.995,00
Ευρωπαϊκό Πρωτάθλημα 8ΠΝΙΟΡ Ω21	3.538,04
Αγώνες BOSPORUS CUP	45.390,50
Αγώνες ΑΑΙΒΟΡΟ 2019	500,00
International TURKISH OPEN	37.601,00
Ολυμπιακή Προετοιμασία 2019	4.197,00
Αθλητικό υλικό	5.550,16
Παροχές Επιβραβεύσεις Αθλητών	5.300,00
Παγκρήτιο Μοίρες 27/01/19	7.079,90
Ανδρών-Γυναικών ΑΓ.ΘΕΟΔΩΡΟΙ 03/02/19	2.269,37
Προπόνηση Φίλιππο Βέροιας 12/01/19	2.484,49
Κύπελλο Δοτικής Ελλάδας 2019	1.916,97
Πανελλήνιοι Αγώνες υί4-ι)21	6.931,97
Κύπελλο Κεντρικής Ελλάδος 17/03	2.444,38
Αγώνες στην γλυφάδα	357,12
Αγώνες ΛΑΜΙΑ-ΧΑΛΚΙΔΑ 03/19	29.120,58
Έξοδα Σεμιναρίων-Διατιτητών	909,00
Προπονήσεις Εθνικών Ομάδων-Κατερίνη	295,00
Πανελλήνιο Πρωτάθλημα Εφήβων-Νεανίδων	11.712,52
Προπονήσεις Προεθνικών Ομάδων	701,40
Αγώνες Δύο Αοράκια	7.457,38
Διεξαγωγή Αγώνων Ροδος 10/2019	2.540,55
Αγώνες Έγχρωμων Ζωνών	7.278,29
Αγώνες Βορείου Ελλάδος	364,40
Έγχρωμες ζώνες ΚΑΝΗΘΟΥ 11/19	11.899,47
Συνεδριάσεις Επιτροπών για αγώνες	131,90
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	6.895,01
Διαφορές Ορκωτών 2017-2018	2.306,91
Λοιπά έξοδα και ζημιές	9.087,39
<b>Σύνολο</b>	<b>410.890,14</b>

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

- Παρατηρήθηκε πως στις Αποδείξεις Πληρωμής που εξετάσαμε 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.
- Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω (βλέπε παράγραφο 4.2.2) σύμφωνα με το άρθρο 23 του νόμου 4172/2013 κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής θεωρείται έως μη εκπιπτόμενη για την φορολογική αρχή, καθώς τίθεται υπό αμφισβήτηση το γεγονός της ύπαρξης τους ως πραγματικές. Από τον έλεγχο των Πληρωμών που έχουν διενεργηθεί μέσω των κινήσεων που έχουν αποτυπωθεί στο Βιβλίο Ταμείου της ΕΛΟΚ για την υπό εξέταση χρήση που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 διαπιστώθηκαν εκταμιεύσεις ποσού € 41.923,25 για εξόφληση δαπανών της Ομοσπονδίας άνω του ορίου των 500 ευρώ χωρίς την χρήση κάποιου τραπεζικού μέσου πληρωμής αλλά με την χρήση μετρητών. Στο παρόν στάδιο δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το γεγονός της πραγματοποίησης αυτών αλλά ούτε και το ύψος των προστίμων που πιθανόν να επιβληθούν στην Ομοσπονδία κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή αναμορφώσεων από τις αρμόδιες αρχές και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την σχετική επίπτωση στους λογαριασμούς υποχρεώσεων και Καθαρής Θέσης της Ομοσπονδίας
- Από έλεγχο διαμονής αποστολής της ΕΛΟΚ στην Τουρκία για συμμετοχή αθλητών σε αγώνα διαπιστώθηκε ότι τα συμμετέχοντα μέλη της αποστολής (αθλητές ή συνοδοί των αθλητικών σωματείων της Ομοσπονδίας) προκατάβαλαν αρχικά το κόστος διαμονής τους. Η ΕΛΟΚ λειτούργησε ως ενδιάμεσος αντισυμβαλλόμενος και κατέβαλλε στο ξενοδοχείο όπου διέμεναν τα μέλη της αποστολής το κόστος της διαμονής τους. Από τον έλεγχο των αποδείξεων είσπραξης της Ομοσπονδίας στην υπό εξέταση χρήση, οι συμμετέχοντες κατέβαλαν ποσό € 21.720 που δεν έρχεται σε πλήρη αντιστοιχία με το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε το ξενοδοχείο ποσού € 24.170, και το οποίο απεικονίστηκε στα βιβλία της Ομοσπονδίας. Επιπλέον προβήκαμε στην εκκαθάριση του ανωτέρω ταξιδιού της αποστολής της ΕΛΟΚ ελέγχοντας τις πληρωμές και

τις εισπράξεις που διενεργήθηκαν στα πλαίσια του, και διαπιστώθηκε ότι οι συνολικές εκροές (πληρωμές) της Ομοσπονδίας υπερέβαιναν κατά ποσό € 8.457 των ταμειακών εισροών (εισπράξεις) που έλαβε από τους συμμετέχοντες.

Συνεπώς οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την ανωτέρω αποστολή είναι μεγαλύτερες κατά € 8.457 από το ποσό που είχαν προκαταβάλει οι συμμετέχοντες. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν είμαστε σε θέση να εξακριβώσουμε την ορθότητα και τη σκοπιμότητα των ανωτέρω συναλλαγών.

- Από την εξέταση των εξόδων της Ομοσπονδίας τα οποία αφορούν οδοιπορικά διαιτητών και ανέρχονται σε ποσό € 3.300 διαπιστώθηκε ότι δεν τηρείται κάποια συγκεκριμένη διαδικασία και δεν έχει υιοθετηθεί σχετική πολιτική αποζημιώσεων. Προτείνεται να προσκομίζονται τα σχετικά εξοδολόγια με την υπογραφή του διαιτητή, του προέδρου της κεντρικής επιτροπής Διαιτησίας μαζί με την επισύναψη των απαραίτητων δικαιολογητικών, καθώς και την υπογραφή του ταμιά 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 διαιτητών 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 € 3.300. Η συγκεκριμένη διαπίστωση φανερώνει σημαντική έλλειψη στις δικλίδες ασφαλείας της ΕΛΟΚ για την έγκριση και τον έλεγχο της συγκεκριμένης κατηγορίας εξόδων της.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας κατωτέρω:

Παρ/κό	No	Συνάλλασσόμενος/Λογαριασμός	Κατηγορία	Λογαριασμός	Πληρωμή	Παρατηρήσεις
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0029	ΚΑΡΑΪΣΚΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΓΚΡΗΤ	80	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0070	ΔΟΞΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΑΝΓΥΝ	40	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0071	ΑΡΣΕΝΙΑΔΗΣ Δ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΑΝΓΥΝ	50	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0155	ΒΟΥΡΑΚΗ Μ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΕΦΝΕΥ14U21	20	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0156	ΚΑΡΑΧΑΛΙΟΣ Π. (Γραμματέας ΚΕΔ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΕΦΝΕΥ14U21	40	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0157	ΑΡΣΕΝΙΑΔΗΣ Δ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΕΦΝΕΥ14U21	40	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0159	ΦΑΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΕΦΝΕΥ14U21	40	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0166	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΔΗΣ Ι.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΕΦΝΕΥ14U21	180	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0196	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΔΗΣ Ι.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΚΕΝΕΛ	95	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0230	ΕΥΘΥΜΙΑΔΗΣ Χ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΚΕΝΕΛ	50	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0235	ΔΟΞΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΚΕΝΕΛ	60	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0265	ΕΥΘΥΜΙΑΔΗΣ Χ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	100	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0267	ΑΪΣΤΡΑΤΗ Γ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	75	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0269	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΔΗΣ Ι.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	105	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0270	ΔΟΞΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	170	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0271	ΚΑΡΑΒΙΝΟΣ Ε.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	60	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0274	ΚΑΡΑΧΑΛΙΟΣ Π. (Γραμματέας ΚΕΔ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	120	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0344	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΔΗΣ Ι.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΒΟΡΕΛ	50	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0345	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΔΗΣ Κ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΒΟΡΕΛ	50	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0359	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΔΗΣ Κ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΒΟΡΕΛ	80	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0360	ΔΟΞΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΠΑΙΔ	80	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0361	ΦΑΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΠΑΙΔ	80	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0585	ΜΟΣΧΟΒΑΣ Ι.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	50	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0586	ΚΑΡΑΚΩΣΤΑ Α. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	70	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0587	ΤΣΑΡΤΣΙΤΑΛΙΔΟΥ ΕΙΡΗΝΗ ΜΑΡΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0591	ΚΟΛΟΒΟΥ Α. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	70	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0600	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΔΗΣ Κ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0601	ΛΙΑΣΚΟΥ Π. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0602	ΤΣΙΡΙΠΩΤΗ ΦΡΑΝΤΖΕΣΚΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0603	ΑΡΣΕΝΙΑΔΗΣ Δ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	90	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0604	ΑΡΝΑΡΗ Ρ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0605	ΚΑΡΑΧΑΛΙΟΣ Π. (Γραμματέας ΚΕΔ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0606	ΔΟΞΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	70	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0607	ΚΑΛΟΓΕΡΑ Β. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0608	ΤΖΑΦΕΡΟΣ Ι.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0609	ΜΟΣΧΟΒΑΣ Ι.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0610	ΦΑΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	100	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0611	ΒΟΥΡΑΚΗ Μ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0612	ΚΑΠΟΥΛΕΑΣ Π. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0613	ΛΑΜΠΡΟΥ Α. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0614	ΡΕΓΚΛΗΣ Σ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0615	ΠΑΝΝΑΚΗΣ Θ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0616	ΣΙΓΑΛΑΣ Γ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0617	ΣΤΥΛΙΑΝΟΠΟΥΛΟΣ Ι.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0618	ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΥ Π. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΕΓΧΜΑΥΡΖΩΝ	30	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0639	ΚΑΡΑΧΑΛΙΟΣ Π. (Γραμματέας ΚΕΔ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΑΥΤΕΛΙΟΝ	140	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0640	ΣΙΓΑΛΑΣ Γ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΑΥΤΕΛΙΟΝ	140	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0641	ΓΚΟΡΕΖΗΣ ΠΑΝΑΠΩΤΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΑΥΤΕΛΙΟΝ	40	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0667	ΣΤΥΛΙΑΝΟΠΟΥΛΟΣ Ι.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΝΟΤΕΛ	100	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0668	ΣΙΓΑΛΑΣ Γ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΝΟΤΕΛ	110	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0669	ΑΡΣΕΝΙΑΔΗΣ Δ. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΝΟΤΕΛ	125	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0670	ΜΠΟΥΡΑΣ Ε. (Διατητής)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΚΥΠΝΟΤΕΛ	50	ΔΙΑΠΗΘΙΑ
Σύνολο					3330	

- Από την εξέταση των εξόδων της Ομοσπονδίας που αφορούν οδοπορικά 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 οδοπορικά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ανήλθαν σε ποσό € 19.433,87 στην υπό εξέταση χρήση. Ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την νομιμότητα της πραγματοποίησης της συγκεκριμένης κατηγορίας δαπανών της Ομοσπονδίας.
- Από την εξέταση των εξόδων της Ομοσπονδίας τα οποία αφορούν δαπάνες μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (τα οποία αφορούν κυρίως αφεψήματα 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 € 12.496,57 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.

Παρατίθεται πίνακας με τις ανωτέρω δαπάνες στην επόμενη σελίδα:



Ημερ. Έκδ.	№	Στοιχεία Διαγωνισμού - Αντικείμενο	Κατηγορία	Περιγραφή Διαγωνισμού	Ποσότητα	Παρατηρήσεις
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0443	Δ.Σ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΕΞΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ / ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ κλπ. ΠΑ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗ ΜΕΛΩΝ ΕΛΟΚ ΣΤΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΣΤΟ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟ - ΤΕΧΝΙΚΟ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	300,00	
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0445	ASPIDA TRAVEL (ΓΙΑ ΔΙΑΜΟΝΗ ΤΟΥΡΣΤΙΚΗ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΑΙΟΡΑ ΑΦΗΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΡΗΦΩΝ ΑΠΗ-ΗΕΡ-ΑΠΗ ΠΑ ΤΟ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟ-ΤΕΧΝΙΚΟ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΣΤΑ ΔΥΟ ΑΟΡΑΚΙΑ '21-23/06	1.951,00	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0451	KARABAS SAMOTHRAKI	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΚΑΦΕΑΣ κλπ. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ Δ.Σ. & ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΕΛΟΚ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 6/2019	129,50	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0480	COFFEE ISLAND (ΣΕΛΟΣ ΑΡΗΣ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΚΑΦΕΑΣ κλπ.	8,80	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0486	ΔΗΜΟΣΙΕΣ/ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΣΧΕΣΕΙΣ Δ.Σ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΠΡΟΣΕΚΛΗΜΕΝΟΙ ΕΚΠΟΣΤΕΛΟΙ ΤΗΣ Turkish Karate Federation	212,00	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0496	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΤΗ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (εργαστηριακές προσβ/σεις οριζόντι)	7,60	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0497	ZORBAS	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΓΕΥΜΑ - ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ Δ.Σ.	250,00	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0500	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΑΚΡΟΑΣΗ ΑΘΛΗΤΗ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΤΖΑΝΟΥ	17,50	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0504	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ	18,50	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0509	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΤΗ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ	7,70	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0513	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΤΗ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ	13,00	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0514	ZORBAS	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΓΕΥΜΑ - ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ Δ.Σ.	180,00	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0515	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ	13,10	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0519	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ	9,20	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0520	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ	7,10	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0522	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ	13,80	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0523	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ	12,10	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0526	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ	14,10	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0528	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ	6,80	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0539	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 7ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	10,50	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0549	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 10ης - 11ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	3,90	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0552	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 14ης - 15ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	7,20	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0554	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 16ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	15,10	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0557	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 17ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	4,10	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0566	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 17ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	6,40	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0573	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 17ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	13,00	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	Σεφ. Β No 00	HOTEL AEGLE (Εργοδοτικές Επιχειρήσεις)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. ΠΑ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΕΚΠΟΣΤΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΩΝ (Karate Open Series Lamia)	150,50	
ΑΠΛΛΗΡ.	Σεφ. Β No 00	ETHA HOTEL (Εργοδοτικές Επιχειρήσεις)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΓΕΥΜΑ ΕΙΡΑΣΙΑΣ ΜΕ ΕΚΠΟΣΤΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΩΝ	66,50	
ΑΠΛΛΗΡ.	Σεφ. Β No 00	ΕΣΤΙΑΤΗΡΙΟ ΑΘΑΝΑΣΟΣ ΕΡΩΔΙΣΤΟΣ & ΣΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΓΕΥΜΑ ΕΙΡΑΣΙΑΣ ΜΕ ΕΚΠΟΣΤΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΩΝ	144,20	
ΑΠΛΛΗΡ.	Σεφ. Β No 00	ΤΣΙΠΟΥΤΑΔΙΚΟ ΤΑ ΚΥΜΑΤΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. ΠΑ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΕΚΠΟΣΤΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΩΝ	71,00	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0577	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΒΑΣΗΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΑΣ Δ.Σ. ΠΑ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΕΚΠΟΣΤΕΛΟΥΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΩΝ & Τ.Ε. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	268,29	
ΑΠΛΛΗΡ.	Σεφ. Β No 00	UJPPU ΡΕΣΤΑΥΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΤΟΜΩΝ	3,60	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0653	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ ΛΕΙΤΗΝΟ ΣΕ ΠΡΟΔΕΚΤΑΚΗΜΕΝΟΥΣ & ΑΘΜΑΡΚΟ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΡΙΝ ΑΓΓΛΙΚΩΝ ΚΥΤΕΛΛΟΥ ΕΥΧΡΕΜΩΝ & ΜΑΥΡΩΝ ΖΩΜΩΝ	434,63	
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0654	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 12ης - 13ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	7,40	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0656	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 14ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	5,80	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0674	ΤΕΤΡΑΑΗΣ ΣΠ. (ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 15ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	5,80	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0675	Νερό & Αναψυκτικά	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 19ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	4,00	Μετρητοίς
ΑΠΛΛΗΡ.	No 0675	Νερό & Αναψυκτικά	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΣ	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 19ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	7,00	Μετρητοίς

Όνομα Τηλεφωνικό	Στοιχεία Αναγγελίας - Αρμόδιος	Κατηγορία	Ποσότητα - Αρμόδιος	Περιγραφή	Ενοίκιαση Οχήματος
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0681	Bazaar Car Rental	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	148,80	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ 1 ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΜΕΛΩΝ ΕΛΑΚ ΣΤΟΥΣ ΑΙΩΝΕΣ ΚΥΤΕΛΑΟΥ ΝΟΤΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΑΜΑΛΙΑΔΑ 17/11/2019)	
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0682	Bazaar Car Rental	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	186,00	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ 2 ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΜΕΛΩΝ ΕΛΑΚ ΣΤΟΥΣ ΑΙΩΝΕΣ ΚΥΤΕΛΑΟΥ ΝΟΤΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΑΜΑΛΙΑΔΑ 17/11/2019)	
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0683	Bazaar Car Rental	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	173,60	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ 1 ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΜΕΛΩΝ ΕΛΑΚ ΣΤΟΥΣ ΑΙΩΝΕΣ ΚΥΤΕΛΑΟΥ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ & ΙΟΝΙΩΝ Ν. (ΑΙΤΙΝΟ 10/11/2019)	
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0684	Bazaar Car Rental	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	173,60		
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0676	ΚΑΡΑΒΑΣ ΣΑΜΟΤΡΑΚΙ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	264,12	Μετρητός	ΚΑΦΕΑΣ κλπ. ΣΥΝΕΑΡΙΑΣΕΩΝ Δ.Σ. & ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΕΛΑΚ ΜΕΙΝΟΣ ΙΟΥΛΟΥ 7/2019
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0677	Νερό & Άλετρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	6,10	Μετρητός	COFFEE BREAK (καφέδες, νερό κλπ) ΣΥΝΕΑΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 20ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0678	ΑΝΔΡΙΑΣ ΔΗΜ & ΣΙΑ (Zeynep&Aurea)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	19,30	Μετρητός	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0686	ΑΧΙΛΛΕΙΟΝ ΜΑΡΙ (ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	105,00	Μετρητός	ΓΕΥΜΑ ΣΤΑ ΜΕΛΗ Τ.Ε. ΝΟΤΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ / ΔΙΑΓΗΤΕΣ ΕΝΟΡΕΙ ΤΩΝ ΑΓΙΩΝ ΚΥΤΕΛΑΟΥ ΝΟΤΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΑΜΑΛΙΑΔΑ, 17/11/2019)
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0695	Νερό & Άλετρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	23,10	Μετρητός	COFFEE BREAK (καφέδες, νερό κλπ) ΣΥΝΕΑΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 26ης - 27ης - 28ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0698	Νερό & Άλετρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	7,80	Μετρητός	COFFEE BREAK (καφέδες, νερό κλπ) ΣΥΝΕΑΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 26ης - 27ης - 28ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0701	Νερό & Άλετρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	18,10	Μετρητός	COFFEE BREAK (καφέδες, νερό κλπ) ΣΥΝΕΑΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 3ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0704	DRAMA Ε.Ε. (ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	251,41	Μετρητός	ΓΕΥΜΑ - ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ Δ.Σ.
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0711	Bazaar Car Rental	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	173,60		ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 20/11 - 27/11
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0712	Bazaar Car Rental	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	124,00		ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 27/11 - 02/12
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0713	Νερό & Άλετρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	8,20	Μετρητός	COFFEE BREAK (καφέδες, νερό κλπ) ΣΥΝΕΑΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 26ης - 27ης - 28ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0722	Νερό & Άλετρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	22,90	Μετρητός	COFFEE BREAK (καφέδες, νερό κλπ) ΣΥΝΕΑΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 12ης - 14ης - 16ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0723	ΧΑΤΣΙΚΟ ΙΚΕ (ΝΙΠΗΡΕΣΕΙΣ ΜΑΖΙΚΗΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	112,00	Μετρητός	ΓΕΥΜΑ - ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ Δ.Σ.
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0725	Νερό & Άλετρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	14,20	Μετρητός	COFFEE BREAK (καφέδες, νερό κλπ) ΣΥΝΕΑΡΙΑΣΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΝΟΡΕΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0736	ΚΑΦΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ (ΚΑΦΕΝΕΣ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	49,40	Μετρητός	ΓΕΥΜΑ ΕΡΤΑΣΙΑΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΩΝ ΕΛΑΚ ΜΕ ΦΕΡΡΕΣ ΔΗΜΟΥ & ΠΕΡΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΗ ΧΙΟ
ΑΠΠΛΑΗΡ. No 0753	Νερό & Άλετρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕ	15,70	Μετρητός	COFFEE BREAK (καφέδες, νερό κλπ) ΣΥΝΕΑΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 21ης - 30ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ
				Σύνολο	11.495,57



- Από την εξέταση των εξόδων της Ομοσπονδίας τα οποία αφορούν αμοιβές σε μέλη της δικαστικής επιτροπής διαπιστώθηκε ότι δεν προβλέπεται από το καταστατικό η αμοιβή για την άσκηση των καθηκόντων της Δικαστικής Επιτροπής από τα μέλη της. Από την επισκόπηση των εξόδων της Ομοσπονδίας ποσό € 4.836 καταβλήθηκε στην χρήση 2019 σε μέλη της δικαστικής επιτροπής χωρίς να προβλέπεται από το καταστατικό ενδεχόμενη αμοιβή για τις υπηρεσίες τους. Συνέπεια των ανωτέρω είναι να εκφράζουμε επιφύλαξη σχετικά με την νομιμότητα της πραγματοποίησης της συγκεκριμένης δαπάνης της Ομοσπονδίας.

Παρατίθεται πίνακας με τις ανωτέρω δαπάνες:

Ημερομηνία	Απόδειξη Πληρωμής	Συναλλασσόμενος	Κατηγορία	Ποσό πληρωμής
24/4/19	ΕΤΕ Νο 0024	ΑΣΗΜΑΚΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΕ	496,00
24/4/19	ΕΤΕ Νο 0025	ΑΣΗΜΑΚΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΕ	496,00
24/4/19	ΕΤΕ Νο 0026	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΕ	496,00
24/4/19	ΕΤΕ Νο 0027	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΕ	496,00
24/4/19	ΕΤΕ Νο 0028	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΡΚΟΥΜΑΝΗΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΕ	620,00
24/4/19	ΕΤΕ Νο 0029	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΡΚΟΥΜΑΝΗΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΕ	620,00
8/11/19	ΕΤΕ Νο 0089	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΕ	496,00
8/11/19	ΕΤΕ Νο 0090	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΡΚΟΥΜΑΝΗΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΕ	620,00
18/12/19	ΕΤΕ Νο 0102	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΕ	496,00
<b>Σύνολο</b>				<b>4.836,00</b>

- Από την εξέταση των εξόδων της ομοσπονδίας προέκυψε ότι υπηρεσίες παροχής λογιστικών υπηρεσιών ποσού € 18.600 προγενέστερων χρήσεων καταχωρήθηκε λανθασμένα στα βιβλία της Ομοσπονδίας στην χρήση που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019. Συνέπεια του ανωτέρω είναι να απεικονίζονται τα αποτελέσματα της χρήσης 2019 μειωμένα κατά € 18.600 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων ισόποσα αυξημένα. Θα πρέπει τα τιμολόγια των προμηθευτών να καταχωρούνται στην χρήση κατά την οποία παρέχουν τις υπηρεσίες τους οι εκάστοτε προμηθευτές.

- 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 2014-2018. 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. Επιπροσθέτως διαπιστώθηκε να καλύπτονται από την Ομοσπονδία έξοδα που αφορούν οδοιπορικά υπαλλήλων αντισυμβαλλόμενης προμηθεύτριας ποσού € 845. Θεωρούμε ότι τα έξοδα μετάβασης και διαμονής των υπαλλήλων στα πλαίσια παροχής της εξαρτημένης τους εργασίας αφορούν τον Εργοδότη - Εργολάβο και συμπεριλαμβάνονται στην συνολική αμοιβή που αυτός τιμολογεί στην ΕΛΟΚ. Οι συγκεκριμένες διαπιστώσεις φανερώνουν σημαντική έλλειψη στις δικλίδες ασφαλείας της ΕΛΟΚ για την έγκριση και τον έλεγχο και την τεκμηρίωση των σχετικών δαπανών της.

Παρατίθεται πίνακας με τις ανωτέρω δαπάνες:

Οο	Νο	Συναλλασσόμενος / Λογαριασμός	Υποκατ/ρία	Ποσό	Λογαριασμός
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0100	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΠΑΝΑΝΓΥΝ	75	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0231	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΚΥΠΚΕΝΕΛ	173	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0291	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	OpenSeries LAMIA	110	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0342	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	OpenSeries LAMIA	187	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0648	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΚΥΠΑΥΤΕΛΙΟΝ	190	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ
ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0691	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΚΥΠΝΟΤΕΛ	110	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ
Σύνολο				845	

#### 4.8 Επισκόπηση των πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου και Συνέλευσης μελών της ΕΛΟΚ.

##### 4.8.1 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.

##### 4.8.2 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.

#### 4.9 Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019

##### 4.9.1 Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 - Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Προβήκαμε σε επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της ΕΛΟΚ οι οποίες αποτελούνται από το ισολογισμό της Ομοσπονδίας την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 έως τη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 - Ευρήματα

- Η μη υποβολή προς την εποπτεύουσα αρχή της ΓΓΑ 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 έξοδα συνεδριάσεων Διοικητικού Συμβουλίου-Γενικής Συνέλευσης σε σχέση με το ποσό της δαπάνης που είχε προϋπολογιστεί κατά ποσό € 7.894,02.
- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει δαπάνη για οδοπορικά μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ποσού € 18.664,56 η οποία δεν είχε υπολογισθεί αρχικά κατά την έγκριση του προϋπολογισμού της Ομοσπονδίας και δεν τακτοποιήθηκε με αναθεώρηση του προϋπολογισμού.

- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει δαπάνη για οδοιπορικά Διαιτητών αγώνων συνολικού ποσού € 3.300 η οποία δεν τεκμηριώνεται επαρκώς ως προς την φύση της αποζημίωσης και την συμμετοχή του αποζημιωόμενου στην διοργάνωση.
  - Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει δαπάνη για νομικές υπηρεσίες δικαστικά έξοδα και έξοδα επίδοσης δικογράφων, συνολικού ποσού € 22.722,83 η οποία δεν τεκμηριώνεται επαρκώς ως προς την φύση της υπηρεσίας και την σκοπιμότητα αυτής για το αθλητικό έργο της ΕΛ.Ο.Κ..
  - Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει δαπάνη για αμοιβές μελών Δικαστικής Επιτροπής, συνολικού ποσού € 4.836 η οποία δεν τεκμηριώνεται επαρκώς ως προς την φύση της υπηρεσίας και την σκοπιμότητα αυτής για το αθλητικό έργο της ΕΛ.Ο.Κ..
- 
- Παρουσιάζεται ασυμφωνία ποσού 0,16 (πλεόνασμα) στα βιβλία της ομοσπονδίας (Ισολογισμός) σε σχέση με το υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων της Ομοσπονδίας το οποίο εμφανίζεται την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 στον ταμειακό της απολογισμό.
  - Στην κλειόμενη χρήση απεικονίσθηκε στα βιβλία της Ομοσπονδίας με λογιστική εγγραφή ζημία από έλλειμα ταμείου ποσού € 2.326,16 που αφορά έσοδα τα οποία είχαν εμφανιστεί στα ταμειακά διαθέσιμα της Ομοσπονδίας λανθασμένα σε προγενέστερες χρήσεις μέσω έκδοσης αποδείξεων εισπραχθείς αλλά δεν είχαν πραγματικά ταμειακώς εισπραχθεί. Επιπλέον προέκυψε πλεόνασμα ταμείου το οποίο δεν είχε καταγραφεί στα βιβλία της Ομοσπονδίας ποσού € 19,25 και απεικονίστηκε και αυτό στα βιβλία της με διενέργεια σχετικής λογιστικής εγγραφής στην χρήση 2019. Οι συγκεκριμένες τακτοποιήσεις διενεργήθηκαν ώστε να απεικονίζονται ορθά τα ταμειακά διαθέσιμα της Ομοσπονδίας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.
  - Από την επισκόπηση της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης της υπό εξέταση χρήσης έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 23.151,28 θα έπρεπε να απεικονίζονται στο κονδύλι των «Λοισών έκτακτων ζημιών και εξόδων» και να μην επιμερίζονται στα κονδύλια των «εξόδων διοίκησης» και των «εξόδων λειτουργίας» αντίστοιχα καθώς αποτελούν έξοδα προηγούμενων χρήσεων. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση στην Καθαρή Θέση της Ομοσπονδίας.

- Από την επισκόπηση του προϋπολογισμού εσόδων της Ομοσπονδίας για την υπό εξέταση χρήση προκύπτει εκτιμώμενο ταμειακό υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 ποσού € 90.000 το οποίο έρχεται σε σημαντική αναντιστοιχία με το ταμειακό υπόλοιπο που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 ποσού € 159.931,86. Πιθανώς να μην περιλήφθηκε στην εκτίμηση του συντάκτη το φυσικό ταμείο της Ομοσπονδίας το οποίο ανήλθε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 σε ποσό € 35.562,02.

- 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 καταγράφει 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 & Πρεμετίς  
151 25 Μαρούσι

Ανδρέα Μάρμορα 2  
49 132, Κέρκυρα

Φράγκων 6-8  
546 26 Θεσσαλονίκη  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Αθήνα, 09 Μαρτίου 2021  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου  
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

## 7. Παραρτήματα

### 7.1 Οικονομικές καταστάσεις

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2019

<b>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ</b>		
<b>ΑΦΜ: 090068586 ΧΡΗΣΗ 01/01/2019 ΕΩΣ 31/12/2019</b>		
<b>Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κήσης)</b>		
<b>Σημείωση</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης</b>		
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>		
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>		
Εμπορικές απαιτήσεις	0,00 €	0,00 €
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	0,00 €	0,00 €
Λοιπές απαιτήσεις	20.198,07 €	39.741,00 €
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	0,00 €	0,00 €
Προπληρωμένα έξοδα	0,00 €	0,00 €
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	188.003,31 €	159.931,86 €
<b>Σύνολο</b>	<b>208.201,38 €</b>	<b>199.672,86 €</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>	<b>208.201,38 €</b>	<b>199.672,86 €</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>208.201,38 €</b>	<b>199.672,86 €</b>
<b>Καθαρή θέση</b>		
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>		
Κεφάλαιο	0,00 €	0,00 €
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	0,00 €	0,00 €
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00 €	0,00 €
Αποτελέσματα εις νέο	101.825,52 €	129.594,13 €
<b>Σύνολο</b>	<b>101.825,52 €</b>	<b>129.594,13 €</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>	<b>101.825,52 €</b>	<b>129.594,13 €</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>		
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Εμπορικές υποχρεώσεις	71.394,07 €	56.371,13 €
Λοιποί φόροι και τέλη	7.854,18 €	6.536,94 €
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	5.642,75 €	5.724,47 €
Λοιπές υποχρεώσεις	7.997,47 €	1.446,19 €
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	13.487,39 €	0,00 €
<b>Σύνολο</b>	<b>106.375,86 €</b>	<b>70.078,73 €</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>106.375,86 €</b>	<b>70.078,73 €</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>	<b>208.201,38 €</b>	<b>199.672,86 €</b>



7.3 Προϋπολογισμός 01/01/2019 - 31/12/2019

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019		
0100 - Ι. ΕΣΟΔΑ		
Κ.Α.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	Έγκριση προϋπολογισμού 2019
0103	Έσοδα από επιχορηγήσεις Γ.Γ.Α. (Τακτικός Προϋπολογισμός)	0,00
0104	Έσοδα από Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή	20.000,00
0105	Έσοδα από χορηγίες	10.000,00
0106	Έσοδα από Διεθνείς Ομοσπονδίες	0,00
0107	Έσοδα από τόκους καταθέσεων	100,00
0108	Έσοδα από συνδρομές μελών	20.000,00
0114	Λοιπά έσοδα	265.000,00
0115	Ταμειακό Υπόλοιπο 31/12/2018 (εκτιμώμενο)	90.000,00
0116	Απαιτήσεις Εκτιμώμενο (πρώην υπάλληλοι)	15.000,00
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>420.100,00</b>

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

ΚΡΗΣΤΟΣ ΕΠΙΘΥΛΑΚΗΣ  
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΕΛ.Ο. ΚΑΡΑΤΕ

ΕΜΜΑΝΟΥΕΛΑ ΠΟΝΤΙΔΑ  
ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΕΛ.Ο. ΚΑΡΑΤΕ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2019

0200 - Β. ΕΣΟΔΑ

Κ.Α.	ΚΑΤΑΝΟΜΑΣΙΑ	Έγκριση προϋπολογισμού 2019
0210		
Διοικητικές		
0211	Μισθολογικά μόνιμου προσωπικού (Βασικός μισθός - χρονοπείραμα - επίδομα οικογενειακών βαρών κ.λ.π.)	50.100,00
0214	Αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες για προσφορά υπηρεσιών (Υλοποίηση - Νομικός κ.λ.π.)	22.000,00
0216	Εισοδήματα σε Ι.Κ.Α. - ΤΕΑΜ κ.λ.π.	12.000,00
0216	Εύρετα - Τέλη	4.000,00
ΣΥΝΟΛΑ		88.100,00

0200 - Β. ΕΣΟΔΑ

Κ.Α.	ΚΑΤΑΝΟΜΑΣΙΑ	Έγκριση προϋπολογισμού 2019
0230 - 0240		
Λειτουργικές		
0231	Ένοικιο (Γραφείων και χώρων Διοίκησης) - Κονιές/βότρες	10.000,00
0232	Ψαλά - Ψαλά - Τυλιχοβελώνες κ.λ.π.	2.000,00
0233	Τηλεφωνία, Fax, Ηλεκτρονικά	8.000,00
0234	Συνδρομές Δ.Σ. - Γεν. Συνελεύσεις	7.000,00
0235	Επιπλώση	2.000,00
0236	Γραμμοκ. υλικά	8.000,00
0237	Διατάξεις στέγασης - Διόικ. στέγασης	3.000,00
0238	Εξοπλισμός Γραφείων	2.000,00
0239	Διακοσμητικά/Διαφημιστικά/Εκδόσεις/Τυλιχοβελώνες	3.000,00
0240	Μηχανοργάνωση (Σετ/Πακέτα - Προγράμματα)	23.000,00
0241	Λοιπά αναλώσιμα υλικά	7.000,00
ΣΥΝΟΛΑ		78.000,00

0200 - Β. ΕΣΟΔΑ

Κ.Α.	ΚΑΤΑΝΟΜΑΣΙΑ	Έγκριση προϋπολογισμού 2019
0250		
ΕΘΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ		
0251	Αμοιβές Προπονητών - Τεχνικών Συμβούλων	2.000,00
0252	Ποροχές αθλητών (Ισοδομικά - Επιβραβεύσεις)	8.000,00
0253	Αθλητική Προετοιμασία (Υλικά/Επιπλώση) - Επιστημονική Υποστήριξη (Παιχνίδια - Φυσικοθεραπευτές - Έλεγχος Νησί/Παλ - Ιατρικές εξετάσεις κ.λ.π.)	8.000,00
0254	Επισκευές αθλητικών Εξοπλισμών	63.000,00
0257	Αποβλήματα αθλητικών-αυτών Λοιπά	2.000,00
0258	Αθλητικό Υλικό - Οργάνωση	10.000,00
0259	Ένοικιο/Κόση ή χρήση αθλητικών χώρων	3.000,00
ΣΥΝΟΛΑ		102.000,00

0200 - Β. ΕΣΟΔΑ

Κ.Α.	ΚΑΤΑΝΟΜΑΣΙΑ	Έγκριση προϋπολογισμού 2019
0270		
ΑΝΑΠΤΥΞΗ		
0271	Αμοιβές Προπονητών - Τεχνικών Συμβούλων	2.000,00
0272	Διοργάνωση Περιφερειακών - Διοργανώσεων - Πανελληνίων Προσβλεπόμενων	110.000,00
0273	Επιχορήγηση Προπονητών - Στελεχών	2.000,00
0276	Αθλητικό Υλικό	0.000,00
0276	Αποβλήματα Προπονητών	2.000,00
ΣΥΝΟΛΑ		128.000,00

0200 - Β. ΕΣΟΔΑ

Κ.Α.	ΚΑΤΑΝΟΜΑΣΙΑ	Έγκριση προϋπολογισμού 2019
0280		
ΠΑΡΕΛΘ. ΕΤΩΝ		
02810	Υπερρωτικός φορητός (Διακ. - Λοιπά)	0,00
02813	Υπερρωτικός προηγ. χρόνων (Εθνικών ομάδων)	27000,00
02816	Υπερρωτικός προηγ. χρόνων (ΚΑΡΑ - ΤΕΦ)	27.000,00
ΣΥΝΟΛΑ		27.000,00
ΣΥΝΟΛΑ		420.100,00

  
  
  
 ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΠΟΝΤΙΔΑΣ  
 ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΕΛ.Ο. ΚΑΡΑΤΕ