

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Ε. ΜΑΝΩΛΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ
ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ
"ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ"
(ΕΛ.Ο.Κ.)
ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/9/2016 - 31/12/2016**

ΑΘΗΝΑ

ΜΑΡΤΙΟΣ 2017

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ:

ΦΩΚΙΩΝΟΣ ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ.: 210 86 91 100
FAX: 210 86 17 328, 210 86 18 016
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 28936/01/Β/93/239 - ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η.: 001216601000
e-mail: solae@solae.gr
site: www.solae.gr ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α.: 125

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ:

ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
ΠΑΝΝΙΤΣΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΑΛΟΥ
546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΗΛ.: 2310 544 150/1
FAX: 2310 544 152
e-mail: solthes@solae.gr

ΚΕΡΚΥΡΑ

Α. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7
49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ
ΤΗΛ.: 26610 42 037
FAX: 26610 82 087
e-mail: solcortu@solae.gr

ΠΑΤΡΑ:

ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44
264 41 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ.: 2610 431 938
FAX: 2610 436 867
e-mail: solpatra@solae.gr

ΛΑΡΙΣΑ:

ΚΟΥΜΑ 34
412 23 ΛΑΡΙΣΑ
ΤΗΛ.: 2410 555 461-2
FAX: 2410 555 463
e-mail: solarisa@solae.gr

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ:

ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 47
71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΤΗΛ.: 2810 280 104
FAX: 2810 280 686
e-mail: solkriti@solae.gr

ΙΩΑΝΝΙΝΑ:

ΣΑΛΑΜΑΓΚΑ 1, 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΗΛ.: 26510 70293, 70876
FAX: 26510 70351
e-mail: solloan@solae.gr

ΚΑΒΑΛΑ:

ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 88 (5ος όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΗΛ.: 2510 620 801, FAX: 2510 620 802
e-mail: solkavala@solae.gr

ΡΟΥΜΑΝΙΑ:

BUCHAREST, DRAGOS VODA Str., No 53
DISTRICT 2, code 020747, camera 1,
TEL: 0040 213166816

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

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

ΣΟΛ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Ε. ΜΑΝΩΛΗΣ

Αριθ. Πρωτ. 102

Αθήνα, 10 Μαρτίου 2017

Ε Μ Π Ι Σ Τ Ε Υ Τ Ι Κ Η

Προς

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ

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

ΟΛΥΜΠΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ

133 43 ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ

ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ

ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ

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

ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/9/2016 - 31/12/2016

1. Γενικά

1.1 Εντολή και αντικείμενο ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του Ειδικού ελέγχου κίνησης και συμφωνίας των διαθεσίμων που διενεργήσαμε στο Αθλητικό Σωματείο «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ» (ΕΛ.Ο.Κ.), για την περίοδο 1/9/2016 - 31/12/2016, κατόπιν της από 23/2/2017 σχετικής επιστολής του Σωματείου με την οποία μας ανατέθηκε η ανωτέρω εργασία.

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

Ο έλεγχος αυτός περιορίστηκε στις δραστηριότητες της ΕΛ.Ο.Κ. που σχετίζονται με τις εισπράξεις και πληρωμές περιόδου 1/9/2016 έως 31/12/2016, καθώς και στη συμφωνία του καταμετρηθέντος υπολοίπου του Ταμείου με το λογιστικό υπόλοιπο της 31/12/2016 που τέθηκε υπόψη μας, με βάση τα τηρούμενα από το Σωματείο βιβλία διπλογραφικής λογιστικής.

Τέθηκε υπόψη μας το σύνολο των αποδείξεων Είσπραξης και Πληρωμής περιόδου 1/9/2016 - 31/12/2016 που εκδόθηκαν προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες επαληθεύσεις κίνησης των διαθεσίμων του Σωματείου.

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

Οι εκτελεσθείσες εργασίες είναι εκείνες που συμφωνήθηκαν με βάση την εντολή ανάθεσης και δεν συνιστούν έλεγχο ή επισκόπηση. Συνεπώς δεν εκφράζεται καμία διασφάλιση επί οικονομικών καταστάσεων ή της συνολικής διαχείρισης περιόδου 1/9/2016 - 31/12/2016 της ΕΛ.Ο.Κ.. Ενδεχομένως να είχαν προκύψει και άλλα θέματα εάν είχαν διενεργηθεί πρόσθετες ελεγκτικές διαδικασίες.

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

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

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

1.2 Ίδρυση - Επωνυμία - Έδρα του Σωματείου

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

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

1.3 Σκοπός του Σωματείου

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

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

1.4 Πόροι του Σωματείου - Διαχείριση της Περιουσίας

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

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

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

1.5 Όργανα Διοίκησης

α) Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

β) Αρμοδιότητες Προέδρου - Ταμιά του Διοικητικού Συμβουλίου

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

Σύμφωνα με το άρθρο 21 του Καταστατικού ο Ταμίας:

- φροντίζει και εισπράττει κάθε έσοδο και εισφορά, συνδρομή, δικαίωμα εγγραφής, κληροδότημα, χορηγία, δωρεά και, γενικά, κάθε απαίτηση της ΕΛ.Ο.Κ..
- κάνει όλες τις πληρωμές με εντάλματα, που έχουν εκδοθεί, όπως απαιτείται και μόνο εφ' όσον η σχετική δαπάνη ή το έξοδο έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο πρακτικών μετά από λήψη σχετικής αποφάσεως από το Διοικητικό Συμβούλιο.

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

Σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.ζ του καταστατικού ο Ταμίας συντάσσει και υποβάλλει κατά τη λήξη κάθε οικονομικού έτους για έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο απολογισμό και προϋπολογισμό της Ομοσπονδίας, βοηθούμενος σε αυτό από τον Γενικό Γραμματέα.

Ο έλεγχος της διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου διενεργείται, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 2 του καταστατικού, από την εξελεγκτική επιτροπή η οποία και υποβάλλει την έκθεσή της

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

1.6 Βιβλία και στοιχεία

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

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

2. Έλεγχος Κίνησης - Συμφωνίας Διαθεσίμων

Προτάσεις για την καλύτερη παρακολούθησή τους

Το υπόλοιπο των διαθεσίμων, όπως διαμορφώθηκε στην υπό έλεγχο περίοδο 1/9/2016 - 31/12/2016 παρατίθεται στη συνέχεια:

Υπόλοιπο 31/12/2016 Ευρώ 72.302,76

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

(1) Το εξ ευρώ 72.302,76 υπόλοιπο των διαθεσίμων της 31/12/2016 αναλύεται ως εξής:

	Υπόλοιπο 31/8/2016 (τελικό)	Εισπράξεις 1/9- 31/12/2016	Πληρωμές 1/9- 31/12/2016	Υπόλοιπο 31/12/2016
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΦΕΩΣ ΕΤΕ (λογ. 080/480723-52)	12.356,39	12.880,06	-6,76	25.229,69
Ταμείο Μετρητά (Χρηματοκιβωτίου)	43.699,30	138.994,15	-135.620,38	47.073,07
Σύνολο διαθεσίμων	56.055,69	151.874,21	-135.627,14	72.302,76

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

(3) Με βάση την με αρ. 927/2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα εργατικών διαφορών), στον τηρούμενο στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος λογαριασμό καταθέσεων, έχει επιβληθεί αναγκαστική κατάσχεση μέχρι του ποσού των €61.752,10.

Προς αποφυγή της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης η Ομοσπονδία κατέβαλε συνολικά 20.000,00 ευρώ μετρητοίς μέχρι 31.12.2016.

Λόγω δέσμευσης των ποσών που κατατίθενται στον ανωτέρω λογαριασμό τραπεζής το σύνολο των δαπανών εξοφλείται μετρητοίς.

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

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

- (4) Στις 9/3/2017 διενεργήσαμε καταμέτρηση των φυλασσομένων στο χρηματοκιβώτιο της Ομοσπονδίας μετρητών. Από τη καταμέτρηση αυτή και τη συμφωνία που διενεργήσαμε με βάση το λογιστικό υπόλοιπο της 31/12/2016 προέκυψε διαφορά (έλλειμμα) ποσού €59,17. Ανάλυση της εξ ευρώ 59,17 διαφοράς (έλλειμμα) παρατίθεται στη συνέχεια:

Καταμετρηθέν ποσό στις 9/3/2017			42.804,48
Λογιστικό Υπόλοιπο 31/12/2016		47.073,07	
Πλέον: Προσαρμογές λογιστικού υπολοίπου			
"Αποδείξεις Εισπραξης" για τις οποίες κατά δήλωση των αρμοδίων δεν εισπράχθηκαν τα χρήματα			
Απ. Εισπραξης Νο 861/8.5.2016 (████████████████████)	-500,00		
Απ. Εισπραξης Νο 862/8.5.2016 (████████████████████)	-500,00		
Απ. Εισπραξης Νο 898/8.5.2016 (████████████████████)	-500,00		
Απ. Εισπραξης Νο 899/8.5.2016 (████████████████████)	-505,00		
Απ. Εισπραξης Νο 900/8.5.2016 (████████████████████)	-450,00	-2.455,00	
		44.618,07	
Λαθη καταχώρησης Αποδείξεων Εισπραξης			
Απ. Εισπραξης Νο 1734/28.12.2016 (δύπλοκαταχώρηση)		-680,00	
Λαθη καταχώρησης Αποδείξεων Πληρωμής			
Λοιπές περιπτώσεις μικροδιαφορών	-2,74	-2,74	43.935,33
Πλέον: Προσαρμογές λογιστικού υπολοίπου			
Μη καταχωρηθείσες εισπράξεις μέχρι 9/3/2017		37.344,34	
Μείον:			
Μη καταχωρηθείσες πληρωμές μέχρι 9/3/2017	-38.416,02	-1.071,68	42.863,65
Διαφορά (Πλέον/έλλειμμα) Τομείου			-59,17

Για τις ανωτέρω επιμέρους διαφορές σημειώνουμε τα εξής:

- α) **Περίπτωση ██████████: Αποδείξεις εισπραξης συνολικού ποσού €2.455,00**

Όπως μας δηλώθηκε από τους αρμοδίους της ΕΛ.Ο.Κ. για τις ανωτέρω εκδοθείσες αποδείξεις εισπραξης "κατά την οργάνωση αγώνων για το κύπελλο Καράτε Βορείου Ελλάδος στις 8/5/2016 τα περιγραφόμενα στις αποδείξεις ποσά τελικά δεν εισπράχθηκαν από τον εκπρόσωπο (εισπράκτορα) της ΕΛ.Ο.Κ., ο οποίος παραπλανήθηκε από τον

υπόλοιπο της γενικής λογιστικής. Οι καταμετρήσεις αυτές και η ακριβής συμφωνία με το υπόλοιπο της λογιστικής σε καθημερινή βάση είναι απαραίτητες για τον άμεσο εντοπισμό των λαθών και την έγκαιρη τακτοποίησή τους.

- (6) Ο μέσος όρος των μηνιαίων υπολοίπων μετρητών 1/9/2016 - 31/12/2016 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 39.657,69. Από την προηγουμένως αναφερόμενη ανάλυση προκύπτει ότι σημαντικά ποσά μετρητών φυλάσσονται στο χρηματοκιβώτιο στο χώρο των Γραφείων της ΕΛ.Ο.Κ. γεγονός που, κατά δήλωση των αρμοδίων, οφείλεται στη δέσμευση με δικαστική απόφαση του τραπεζικού λογαριασμού της ΕΛ.Ο.Κ..

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

- (7) Για τις εισπράξεις χρησιμοποιούνται προαριθμημένα τριπλότυπα block αποδείξεων εισπραξίας αγοραζόμενα από το εμπόριο. Τα block αυτά δεν παρακολουθούνται ως έντυπα αξίας. Σημειώνεται πάντως η περαιτέρω βελτίωση-διόρθωση επισημάνσεων μας, στην προηγούμενη έκθεσή μας και συνιστάται όπως:

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

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

Τέλος το Διοικητικό Συμβούλιο, σε συνεργασία με τους Νομικούς Συμβούλους, που χειρίζονται την υπόθεση απόλυσης των παλαιών υπαλλήλων, εξ' αιτίας των οποίων ο τραπεζικός λογαριασμός έχει δεσμευθεί, πρέπει μετά τη τελεσιδικία της υπόθεσης να προβεί σε όλες οι απαραίτητες ενέργειες προκειμένου το σύνολο (ή δυνατόν) των εσόδων της ΕΛ.Ο.Κ. να εισπράττονται μέσω τραπεζής.

- (8) Για τις πληρωμές χρησιμοποιούνται κοινά τριπλότυπα block "Απόδειξη Πληρωμής".
Συνιστάται όπως:

α) Επί των λαμβανομένων Δ. Αποστολής - Τιμολογίων των Προμηθευτών να τίθενται υπογραφές παραλαβής των αγοραζόμενων υλικών από το αρμόδιο πρόσωπο της ΕΛ.Ο.Κ., που είναι ο Έφορος Υλικού.

- β) Στην εκδιδόμενη από την ΕΛ.Ο.Κ. απόδειξη πληρωμής να υπάρχει η υπογραφή του λαμβάνοντα τα σχετικά ποσά.
- γ) Για τις πληρωμές δαπανών και υποχρεώσεων από την σε τριπλούν εκδιδόμενη απόδειξη πληρωμής της ΕΛ.Ο.Κ. το πρωτότυπο πρέπει να παραμένει στην Ομοσπονδία και να αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα και τεκμήριο διαχείρισης του Ταμείου. Στον λαμβάνοντα τα χρήματα πρέπει να παραδίδεται το αντίγραφο.
- δ) Στις περιπτώσεις επιχορήγησης της ΕΛ.Ο.Κ. σε Συλλόγους - Μέλη, η πληρωμή να κατατίθεται σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου και να λαμβάνεται το σχετικό γραμμάτιο είσπραξης συνοδευόμενο από επιβεβαιωτική επιστολή του Διοικητικού του Συμβουλίου. Στις περιπτώσεις που η επιχορήγηση αφορά σε οικονομική ενίσχυση για κάλυψη εξόδων αγώνα να ζητείται ανάλυση των πραγματοποιηθέντων και καλυπτομένων εξόδων.
- ε) Στις περιπτώσεις κάλυψης δαπανών για οδοιπορικά διαιτητών, αθλητών, τεχνικής επιτροπής μελών Δ.Σ. και εργαζομένων να συντάσσεται χωριστή κατά μετακίνηση εκκαθάριση στην οποία κατ' ελάχιστο θα καταγράφονται τα καλυπτόμενα κατά κατηγορία δαπάνης ποσά, η ιδιότητα του δικαιούχου, το όνομα και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου, η διαδρομή που ακολουθήθηκε καθώς και ο σκοπός της μετακίνησης. Οι εκκαθαρίσεις θα ελέγχονται ως προς την ακρίβεια των υπολογισμών και αφού εγκριθούν θα καταβάλλεται το εγκριθέν ποσό στους δικαιούχους.
- Στην αιτιολογία της λογιστικής εγγραφής να αναγράφονται και τα στοιχεία του δικαιούχου της αποζημίωσης προκειμένου να είναι ευχερής η άντληση πληροφοριακών στοιχείων κατά δικαίουχο .
- (9) Η καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων και ειδικότερα των δικαιολογητικών κίνησης του Ταμείου πρέπει να γίνεται άμεσα προκειμένου να υπάρχει δυνατότητα έγκαιρης συσχέτισης των υπολοίπων λογιστικής του Ταμείου με το πραγματικό υπόλοιπο, για το οποίο ο λογιστής περιοδικά και σε μηνιαία τουλάχιστον βάση πρέπει να ζητεί από τον Ταμία της ΕΛ.Ο.Κ. σχετικό πρωτόκολλο καταμέτρησης και ανάλυσης των υπολοίπων. Ομοίως ο Ταμίας πρέπει να συμφωνεί το καταμετρηθέν ποσό με το λογιστικό υπόλοιπο για τον εντοπισμό των λαθών και την άμεση τακτοποίησή τους.
- (10) Η αρχειοθέτηση των καταχωρούμενων στη λογιστική δικαιολογητικών εισπράξεων - εσόδων και πληρωμών - δαπανών δεν φέρουν στην ένδειξη "κατεχωρήθη" τον αριθμό της ημερολογιακής εγγραφής και ημερομηνίας καταχώρησης. Η μη αναγραφή του αριθμού της ημερολογιακής εγγραφής και ημερομηνίας καταχώρησης επί των παραστατικών αυξάνει τον κίνδυνο απώλειας και μη ορθής επανατοποθέτησής τους στα κλασέρ που φυλάσσονται.

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

Με τιμή
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΙΩΑΝΝΗΣ Ε. ΜΑΝΩΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13871
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125