

ΕΚΘΕΣΗ ΕΞΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΚΑΡΑΤΕ

01

Για τον έλεγχο της οικονομικής χρήσης από την 1/1/2022 έως την 31/12/2022

02 Την Παρασκευή 10/2/2023 κατόπιν της από με αρ.πρωτ. 205/8-2-2023 προσκλήσεως, παρευρέθηκε στα Γραφεία της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε, στο Ολυμπιακό Στάδιο Πάλης των Α. Λιοσίων Αττικής, ο κ. Σταυροπιερράκος Πέτρος, με την ιδιότητα του ως μέλος της τριμελούς εξελεγκτικής επιτροπής, η οποία εξελέγη από την Γενική Συνέλευση της 29/5/2021 της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε, όπως προβλέπεται από το Καταστατικό του Σωματίου, με σκοπό να ενημερωθεί, για την προκαταρκτική διαδικασία του ελέγχου, από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, το χρονοδιάγραμμα, τον τόπο διεξαγωγής, το αντικείμενο και τις διαδικασίες του ελέγχου. Ο τόπος διεξαγωγής του Οικονομικού-Διαχειριστικού ελέγχου της ΕΛΟΚ για την χρήση 2022, ορίστηκε το λογιστικό γραφείο του Ταμία της ΕΛΟΚ κ. Φυλακτού Αθανασίου επί της οδού Υμηττού 190, 3 όροφος, στο Παγκράτι, το διάστημα από 13 έως 24 Φεβρουαρίου.

04 Μέλη Εξελεγκτικής Επιτροπής

- | | |
|---------------------------|------------|
| 1. Σταυροπιερράκος Πέτρος | - Πρόεδρος |
| 2. Ιπποκράτης Εμμανουήλ | - Μέλος |
| 3. Ευσταθόπουλος Κων/νος | - Μέλος |

05 Σημείωση το 3^ο μέλος της εξελεγκτικής επιτροπής κος Ευσταθόπουλος Κων/νος, δεν παρευρέθηκε στην συνάντηση της 10/2/2023, ούτε συμμετείχε κατά την διενέργεια του οικονομικού ελέγχου για τη χρήση 2022. Διότι θεωρεί πως ο τόπος φύλαξης όλων των σχετικών παραστατικών είναι τα γραφεία της ομοσπονδίας και όχι τα γραφεία ιδιωτικής εταιρείας εκτός αν έχει γνωστοποιηθεί στις αρμόδιες φορολογικές αρχές

06 Στο πλαίσιο της ως άνω πρόσκλησης του Διοικητικού Συμβουλίου της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε (στη συνέχεια ΕΛ.Ο.Κ.) και με βάση τις διατάξεις του καταστατικού, η Εξελεγκτική Επιτροπή διενήργησε οικονομικό και διοικητικό έλεγχο για τη χρήση 2022 (01/01-31/12/2022).

Κατά τον έλεγχό μας ελήφθη υπόψη και η Έκθεση Ευρημάτων από την διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών αναφορικά με τον διαχειριστικό έλεγχο της ΕΛ.Ο.Κ. της Ελεγκτικής Εταιρείας KSi Greece – Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών, η οποία υπογράφηκε την 06 Μαρτίου 2023, από τον Γεώργιο Ν. Νίκου με ΑΜ.ΣΟΕΛ 21841.

07 Οι γενικές μας παρατηρήσεις, τις οποίες θέτουμε υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου και των μελών της Γενικής Συνέλευσης της Ομοσπονδίας μας είναι οι παρακάτω:

1) ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ 2022

08

Τα οικονομικά στοιχεία του ΕΛ.Ο.Κ. τηρούνται από τον Ταμία της Ομοσπονδίας σε συνδυασμό με την λογιστική παρακολούθηση και τήρησή τους από την εταιρεία DK ACCOUNTING MON.IKE.

Ταμειακά Έσοδα

Τα συνολικά ταμειακά έσοδα της ΕΛ.Ο.Κ. για το 2022 ανήλθαν σε 429.984,07€ έναντι 275.014,60€ της αντίστοιχης περυσινής περιόδου του 2021.

Τα εισπραχθέντα έσοδα του έτους 2022 διακρίνονται σε:

- Επιχορηγήσεις Γ.Γ.Α (Τακτικός Προϋπ.)	25.875,00€
- Χρηματοδότηση από Γ.Γ.Α. (Στοιχείμα)	25.000,00€
- Χορηγίες τρίτων	18.345,00€
- Έσοδα Μελών	16.400,00€
- Έκτακτες Επιχορηγήσεις	40.000,00€
- Έσοδα νέων μελών	800,00€
- <u>Λοιπά Έσοδα (Σύλλογοι, αγώνες, DAN κλπ)</u>	<u>303.564,07€</u>
Σύνολο εισπράξεων	429.984,07€

Οι ως άνω συνολικές εισπράξεις ύψους 429.984,07€ ξεπέρασαν αυτές των προϋπολογισθέντων ύψους 372.159,29€ κατά 57.824,78€ και αφορούν κυρίως στα έσοδα από Συλλόγους, αγώνες, DAN, κλπ αφού εντός του έτους 2022 ξεκίνησε η επαναδραστηριοποίηση τους από την ανασταλθείσα λειτουργία λόγω της πανδημίας covid-19.

Ταμειακά Έξοδα

10

Το σύνολο των εκταμιεύσεων λειτουργικών εξόδων για τον σκοπό της ΕΛ.Ο.Κ. για την περίοδο του 2022, ανήλθαν σε 425.795,84€ έναντι 286.598,42€€ της αντίστοιχης περυσινής περιόδου του 2021.

Τα εκταμιευμένα έξοδα του έτους 2022 διακρίνονται σε:

- Δαπάνες Εθνικών Ομάδων	186.568,11€
- Δαπάνες ανάπτυξης	126.575,37€
- Διοικητικές δαπάνες	98.580,02€
- <u>Δαπάνες λειτουργίας</u>	<u>14.072,34€</u>
Σύνολο πληρωμών	425.795,84€

Οι ως άνω συνολικές λειτουργικές εκταμιεύσεις ύψους 425.795,84€ υπολείπονται από αυτές των προϋπολογισθέντων ύψους 520.000€ κατά 94.204,16€, κυρίως εξαιτίας της αναστολής εργασιών για το διάστημα Ιανουάριος-Φεβρουάριος 2022, όπου υπήρχε αναστολή εκδηλώσεων λόγω κορονοϊού.

Προκαταβολές ύψους 36.141,00€ εντός του 2022, αφορούν σε εκταμιεύσεις προς προμηθευτές στο πλαίσιο του λειτουργικού σκοπού της ΕΛ.Ο.Κ. και την διοργάνωση υπό την αιγίδα της ομοσπονδίας. Οι εκταμιεύσεις αυτές μείωσαν αντίστοιχα τα ταμειακά διαθέσιμα της Ομοσπονδίας κατά την 31/12/2022 και εντάχθηκαν στον οικονομικό απολογισμό 2022 ενώ τιμολογήθηκαν από τους προμηθευτές στο επόμενο έτος 2023 με την ολοκλήρωση των.

11

Τα στοιχεία του παγίου ενεργητικού παρακολουθούνται μέσω του βιβλίου περιουσιολογίου σε συνδυασμό με το μητρώο παγίων του μηχανογραφικού λογισμικού του λογιστικού γραφείου. Με δεδομένο ότι δεν υπάρχουν ακίνητα (οικόπεδα ή κτίρια) στη περιουσία της ΕΛ.Ο.Κ. δεν συντρέχει περίπτωση αποτίμησης των. Τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία που αφορούν στη λειτουργία της ΕΛ.Ο.Κ. εμφανίζονται στην ημερομηνία και τιμή κτήσης τους η οποία την 31/12/2022 ανέρχεται σωρευτικά σε 119.820,20€ ενώ η λογιστική αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται σε 33.457,89€.

Εντός της εξεταζόμενης χρήσης 2022 αγοράστηκαν λειτουργικά περιουσιακά στοιχεία αξίας 20,924,11€ εκ των οποίων τα 18.482,10€ αφορούν τα αγωνιζόμενα τμήματα ενώ τα υπόλοιπα 2.442,01 σε υπολογιστές, οθόνες κλπ.. για την υποστήριξη άλλων τμημάτων.

Ταμείο 12

Ελέγχθηκαν τα ταμειακά διαθέσιμα της ΕΛ.Ο.Κ. βάσει των εκτυπωμένων extract των τραπεζικών Ιδρυμάτων και την 31/12/2022 ανέρχονταν σε 152.028,94€.

Ασφαλιστική και φορολογική ενημερότητα 13

Κατά την 31/12/2022, ο ΕΛ.Ο.Κ. διέθετε ασφαλιστική και φορολογική ενημερότητα.

2) ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ 14

Εργαζόμενοι

Κατά την διάρκεια του έτους 2022, η ΕΛ.Ο.Κ. απασχόλησε 4 εργαζόμενους μόνιμης απασχόλησης. Οι εκταμιεύσεις για καθαρούς μισθούς ανήλθαν σε 47.819,23€ ενώ για συνολικές εισφορές ΕΦΚΑ σε 17.150,40€.

Προσλήψεις ή Απολύσεις κατά την διάρκεια της χρήσεως δεν υπήρξαν.

Σωματεία

Κατά την διάρκεια του έτους 2022 εγράφησαν 4 νέα Σωματεία με αποτέλεσμα στο τέλος του έτους μαζί με τα υφιστάμενα ενεργά Σωματεία να ανέρχονται σε 274. Η συνδρομή για το έτος 2022 ανήλθε σε 100€ ανά Σωματείο.

Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Βάσει της ενημέρωσής μας από την Διοίκηση και μέχρι την σύνταξη του παρόντος δεν έχουν ακόμα ληφθεί οι απαντήσεις από τους Νομικούς Συμβούλους της ομοσπονδίας, οι οποίες και αναμένονται.

Ωστόσο κατά την γνώμη της Διοικήσεως αλλά και την δική μας δεν υφίστανται λειτουργικοί κίνδυνοι, Κρατικοί, πιστωτικοί, φορολογικοί ή άλλοι κίνδυνοι ώστε να διαταραχθεί η ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων της ΕΛ.Ο.Κ.

Εξάλλου βάσει των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2022, όπως αυτές ελέγχθηκαν από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή, προκύπτει ότι το σύνολο του κυκλοφορούντος Ενεργητικού κατά την 31/12/2022 ύψους 229.761,27€ υπερβαίνει κατά πολύ το σύνολο των υποχρεώσεων ύψους 20.283,61€.

Διοικητικά Συμβούλια

15

Εντός του 2022 και αρχές 2023 πραγματοποιήθηκαν συνολικά τα κάτωθι Διοικητικά Συμβούλια με τα αντίστοιχα θέματα:

- 20/02/22 Έγκριση ταμειακού απολογισμού και ισολογισμού οικ. Έτους 2021
- 20/02/22 Έγκριση αποδοχής χορηγιών
- 18/07/22 Έγκριση πληρωμών για Παγκόσμιο πρωτάθλημα στην Τουρκία
- 05/10/22 Έγκριση της αναθεώρησης του προϋπολογισμού 2022
- 22/10/22 Έγκριση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 κατά πλειοψηφία και υποβολή προς έγκριση στη ΓΣ της 30/10/22
- 16/11/22 Εγκρίσεις πληρωμών
- 30/11/22 Εγκρίσεις πληρωμών
- 19/12/22 Έγκριση αναθεώρησης προϋπολογισμού 2022
- 08/01/23 Εγκρίσεις πληρωμών
- 19/01/23 Έγκριση τελικής σύνθεσης Εθνικής ομάδας που θα συμμετάσχει στο Ευρωπαϊκό πρωτάθλημα εφήβων-νεανίδων, νέων ανδρών-γυναικών και U21 στην Λάρνακα

Εκτελεστικά Συμβούλια

16

Εντός του 2022 πραγματοποιήθηκαν συνολικά τα κάτωθι Συμβούλια της Εκτελεστικής Επιτροπής με τα αντίστοιχα θέματα:

- 09/05/22 Έγκριση δαπανών για μετάβαση στο Πανευρωπαϊκό Πρωτάθλημα στο Καζαντιέπ
- 26/05/22 Έγκριση δαπανών για μετάβαση στο 49ο Πανευρωπαϊκό Πρωτάθλημα στην Πράγα
- 03/06/22 Έγκριση πληρωμής κόστους αεροπορικών εισιτηρίων τριών αθλητών και δύο διαιτητών για τους Μεσογειακούς αγώνες του Οράν.
- 13/07/22 Έγκριση άμεσης πληρωμής εξόδων ταξιδίου για την αποστολή της Εθνικής ομάδας στο Παγκόσμιο πρωτάθλημα της Τουρκίας.
- 13/10/22 Έγκριση – Μετάβαση – Προϋπολογισμός της Ελληνικής αποστολής καράτε στο Βαλκανικό πρωτάθλημα Καράτε Εφήβων-Νεανίδων, Νέων Ανδρών-Γυναικών και Under 21 στο Μπαρ του Μοντενέγκρο.
- 02/11/22 Έγκριση αλλαγής γηπέδου διεξαγωγής διεθνών αγώνων K1 Series A.

Τέλος θα θέλαμε να σημειώσουμε, ότι σε δειγματοληπτικούς ελέγχους που πραγματοποιήσαμε, δεν παρατηρήθηκαν αναντιστοιχίες πράξεων με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

17

Προτάσεις βελτιώσεων βάσει του ελέγχου μας

18

Δεν υφίστανται κάποιου είδους επιφυλάξεις επί των οικονομικών μεγεθών του απολογισμού και των Διοικητικών ενεργειών κατά το έτος 2022 και διαπιστώθηκε ότι έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες επί του Καταστατικού διαδικασίες Προϋπολογισμού και Απολογισμού.

Ωστόσο για την ελαχιστοποίηση κάποιων κινδύνων, ακόμη και τυχαίων θα προτείναμε,

- 18** Την ελαχιστοποίηση των οικονομικών συναλλαγών με μετρητά ή ακόμα και την κατάργησή των, με σκοπό το ταμείο σε μετρητά της ΕΛ.Ο.Κ. να μην ξεπερνά σε καμιά περίπτωση τις 5.000€ και όλες οι συναλλαγές να πραγματοποιούνται μέσω Πιστωτικών Οργανισμών.
- Την βελτίωση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων από τους Συλλόγους, σταθμίζοντας σε κάθε περίπτωση και τον κοινωνικό αντίκτυπο.
 - Τα Διοικητικά Συμβούλια του Δ.Σ. και τα αντίστοιχα της Εκτελεστικής Επιτροπής να πραγματοποιούνται τουλάχιστον μια φορά μηνιαίως, αφού πλέον δεν υφίστανται οι περιορισμοί λόγω κορονοϊού.
 - Παρατήρηση του κου Ευσταθοπούλου : Θεωρεί ότι η κατοχή του ποσού 32.831,47€ σε μετρητά στα χέρια του ταμιά είναι εκτός λειτουργίας του ΔΣ της ομοσπονδίας.

19 Κατόπιν των ανωτέρω προτείνουμε την έγκριση των υποβαλλομένων από το Δ.Σ. στην Γενική Συνέλευση της Ομοσπονδίας την 12/03/ 2023 του ταμιακού απολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων οικονομικής χρήσης από 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2022, όπως ακριβώς αυτά έχουν δημοσιευθεί στο επίσημο site της Ομοσπονδίας και την απαλλαγή του ΔΣ από κάθε ευθύνη.

Αθήνα, 8/03/2023

20

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Πρόεδρος

[Redacted Signature]

Σταυροπιέρρακος Πιέτρος

Μέλος

[Redacted Signature]

Μετοκράτης Εμμανουήλ

Μέλος

[Redacted Signature]

Ευσταθόπουλος Αλέκων/νος

21

Διευθ. Έχρη