

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ
ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ,
ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΗΣ
«ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΚΑΡΑΤΕ» ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2022
Μάρτιος 2023**

06 Μαρτίου 2023

Προς Την Διοίκηση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε
Αρτάκης & Ελλησπόντου, Εντός Ολυμπιακού Κέντρου, Άνω Λιόσια, Τ.Κ. 13343

Αξιότιμοι Κύριοι/Κυρίες,

ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

Έκθεση ευρημάτων από την διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών, αναφορικά με τον Διαχειριστικό έλεγχο της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε για την εξεταζόμενη περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2022

Διενεργήσαμε τις διαδικασίες που συμφωνήθηκαν με την από 8η Φεβρουαρίου 2023 σύμβαση ανάθεσης έργου της «ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΚΑΡΑΤΕ» (εφεξής «η ΕΛΟΚ») όπως αναφέρονται στη Παράγραφο «Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και σχετικά ευρήματα» και παραθέτουμε τα σχετικά ευρήματά μας στην ίδια Παράγραφο αναλυτικά για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2022. 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.

Αθήνα, 06 Μαρτίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Karate.gr: Πού διενεργήθηκε ο έλεγχος? Στην έδρα της ΕΛΟΚ ή στην έδρα του ιδιωτικού γραφείου του Ταμία και Οικονομολόγου Θανάση Φυλακτού πράγμα που κατά πρώτον είναι παράνομο και κατά δεύτερον αποδεικνύει ότι όλα τα σχετικά έγγραφα της ΕΛΟΚ βρίσκονται σε αυτό το γραφείο, το οποίο κρατάει και τα λογιστικά της ΕΛΟΚ??? Πρόκειται για μια σοβαρή Έκθεση σοβαρού ελέγχου ή για μια Έκθεση για τα μπάζα ενός ελέγχου επίσης για τα μπάζα?

Δεν καταλάβατε ότι δεν είσαστε στην έδρα της ΕΛΟΚ κύριε Ορκωτέ Λογιστή?

Εντολή και σκοπός της εργασίας μας

Με βάση την από 8η Φεβρουαρίου 2023 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 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 31 Δεκεμβρίου 2022 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 «Ισολογισμός & Αποτελέσματα χρήσης 2022»), ο έλεγχος του Απολογισμού για την ίδια περίοδο καθώς και το Μητρώο Παγίων (βλέπε Παράρτημα «Απολογισμός 2022» & Παράρτημα «Μητρώο Παγίων 2022»).**

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 1η Ιανουαρίου 2022 έως τη 31η Δεκεμβρίου 2022 πραγματοποιήθηκε από την διοίκηση σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο καταστατικό, τους Κανονισμούς 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 δικλείδων διασφάλισης της ΕΛΟΚ

4) τη διαπίστωση της ορθής τήρησης των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία όπως αυτή ισχύει,

5) τη διαπίστωση ότι οι οικονομικές καταστάσεις της και ο απολογισμός της για την εξεταζόμενη χρήση έχουν συνταχθεί – από κάθε ουσιώδη άποψη – σύμφωνα με το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων των Ομοσπονδιών / Αθλητικών Σωματείων (N 2725/1999) και συνεπώς απεικονίζουν με τρόπο ορθό και πλήρη την περιουσιακή διάρθρωση της ΕΛΟΚ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 (δηλαδή τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ κατά την ημερομηνία αυτή) και την χρηματοοικονομική της επίδοση για την χρήση που έληξε τη 31η Δεκεμβρίου 2022 (αποτελέσματα χρήσης, ήτοι η διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων για την χρήση 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022)

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

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».

Στοιχεία και πληροφορίες στα οποία βασίστηκε η εργασία μας

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

- Τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν από την ΕΛΟΚ για την χρήση που έληξε τη 31η Δεκεμβρίου 2022, όπως παρουσιάζεται παρακάτω: i. αναλυτικά καθολικά λογαριασμών Γενικής Λογιστικής

- ii. εκδοθείσες αποδείξεις είσπραξης

- iii. εκδοθείσες αποδείξεις πληρωμών

- iv. συγκεντρωτικά γραμμάτια είσπραξης

- v. παραστατικά εξόδων και αγορών από τρίτους

- vi. αντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών

- vii. Ισοζύγια Γενικής Λογιστικής

- viii. Μητρώο Παγίων

- Μισθοδοτικές καταστάσεις
- Πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων,
- Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου
- Πρακτικά εκτελεστικής επιτροπής**

- 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

- Συμβάσεις με προμηθευτές.

- 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 31η Δεκεμβρίου 2022.

Karate.gr: Πόσα θέλετε να μας τρελάνετε? Για να τα διαβάσει όλα αυτά κάποιος θέλει τρεις μήνες! Εσείς πότε τα προλάβετε από σε ένα μήνα??? Εκ των ανωτέρω πώς δεν είδατε ότι το Μητρώο Παγίων είναι μούφα? Για τα Πρακτικά Εκτελεστικής Επιτροπής μας λέτε ψέματα ότι τα είδατε, διότι ποτέ κανείς δεν τα έχει δει! Τα δε Πρακτικά του ΔΣ είναι μονίμως παράνομα γραμμένα και επίσης μονίμως αναρτώνται στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ παράνομα γραμμένα και ταυτόχρονα πολύ αργότερα από τις ημερομηνίες των συνεδριάσεων του ΔΣ! Αυτά δεν τα είδατε??? Μήπως πήγατε σε ... άλλη ομοσπονδία???

Ο Φυλακτός εκμεταλλεύεται την εμπιστοσύνη, που του έχετε και σας έχει παραμυθιάσει κ. Ορκωτέ Λογιστή!

Επιτελική Σύνοψη – κυριότερα ευρήματα Διαχειριστικά θέματα

Το σύστημα λογιστικής παρακολούθησης **έχει συμμορφωθεί σε σημαντικό βαθμό** στην λογιστικοποίηση των εσόδων βάσει της αρχής του δεδουλευμένου καθώς η βεβαίωση των εσόδων της Ομοσπονδίας που προέρχονται από τις συνδρομές των μελών, και από τις έκτακτες οικονομικές ενισχύσεις διεξαγόταν σε προγενέστερες χρήσεις διαχρονικά αποκλειστικά σε ταμειακή βάση. Η χρησιμοποίηση εμπορικού -λογιστικού συστήματος από την Ομοσπονδία, με την ταυτόχρονη ρύθμιση των παραμέτρων του θα διευκολύνει την Ομοσπονδία να βεβαιώνει όλα της 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 χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να τυγχάνουν ορθής πληροφόρησης της οικονομικής θέσης της ΕΛΟΚ και της επίδοσής της για κάθε διαχειριστική της χρήση αυτοτελώς.

Karate.gr: «Σε σημαντικό βαθμό» σημαίνει βέβαια «όχι πλήρως»!

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Ύστερα από την αξιολόγηση των υφισταμένων 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 περαιτέρω 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 λογιστικού 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 διπλογραφικού συστήματος από το Λογιστήριο της Ομοσπονδίας – (βλέπε επόμενη παράγραφο).

Karate.gr: Όπως είναι προφανές, ένας οργανισμός με τζίρο 500.000 € το χρόνο και πολλαπλές δραστηριότητες έχει ανάγκη από ειδικευμένους λογιστές ΜΕΣΑ στα γραφεία του!!!

Λογιστικές πρακτικές – τήρηση βιβλίων – οικονομικές καταστάσεις και απολογισμοί

Τα κυριότερα ευρήματά μας αφορούν συγκεκριμένες λογιστικές πρακτικές και χειρισμούς που ακολουθεί η ΕΛΟΚ, ως ερασιτεχνικό μη κερδοσκοπικό ΝΠΙΔ, σε συνδυασμό με την φύση και την προέλευση των εσόδων της, αποτέλεσμα των οποίων είναι να μην είναι δυνατή η άμεση επαλήθευση και ταυτοποίηση ορισμένων από αυτά που αφορούν συγκεκριμένες συναλλαγές.

• Η Ομοσπονδία καταχωρούσε διαχρονικά τα έσοδα της από τις ετήσιες συνδρομές των μελών της στις προηγούμενες χρήσεις αποκλειστικά σε ταμειακή βάση και όχι βάσει της αρχής του δεδουλευμένου σύμφωνα με τις Λογιστικές Αρχές. Λόγω της ανωτέρω λογιστικής πολιτικής διατηρούμε επιφύλαξη για την σχετική επίπτωση στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εμπορικές Απαιτήσεις» καθώς και στην Καθαρή Θέση της Ομοσπονδίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.

Η Διοίκηση της ΕΛΟΚ σε συνεργασία με την εταιρεία που παρέχει λογιστική υποστήριξη στην Ομοσπονδία βρίσκονται ήδη στο στάδιο συγκέντρωσης των ανείσπρακτων απαιτήσεων της Ομοσπονδίας οι οποίες προέρχονται από ετήσιες συνδρομές μελών και αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα σχετικά έσοδα(συνδρομές μελών) της κλειόμενης χρήσης 2022 λογιστικοποιήθηκαν ορθώς βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Σύμφωνα με τον σχεδιασμό της Διοίκησης, τα ανωτέρω έσοδα της Ομοσπονδίας θα απεικονιστούν λογιστικά στην επόμενη χρήση 2023 ωφελώντας τα αποτελέσματα της επόμενης περιόδου 2023 με απώτερο σκοπό να απεικονίζονται ορθά οι εμπορικές απαιτήσεις της Ομοσπονδίας καθώς και η Καθαρή της Θέση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Karate.gr: Ακολουθούν τμήματα αντιγραφής από το καταστατικό χωρίς ενδιαφέρον.

Παρουσίαση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε.

Εκπροσώπηση της Ομοσπονδίας – Διοικητικό Συμβούλιο – Εκτελεστική Επιτροπή.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Γενική Συνέλευση

Προμήθειες

Προϋπολογισμός-Απολογισμός-Ισολογισμός

ΒΙΒΛΙΑ

Το άρθρο 32 του Καταστατικού προβλέπει ότι:

1. Η Ομοσπονδία τηρεί υποχρεωτικά τα πιο κάτω βιβλία:

α. **Βιβλίο Μητρώου Μελών:** Σ' αυτό γράφονται με αύξοντα αριθμό τα σωματεία-μέλη της Ομοσπονδίας και τα πλήρη στοιχεία αυτών.

β. Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων της Γενικής Συνέλευσης.

γ. Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στα με στοιχεία β και γ βιβλία γράφονται οι συζητήσεις, προτάσεις και αποφάσεις των συνεδριάσεων της Γ.Σ. και του Δ.Σ. Αυτά συντάσσονται από το Γραμματέα της Γ.Σ. και το Γενικό Γραμματέα του Δ.Σ. αντίστοιχα και υπογράφονται, το μεν με τα στοιχεία β βιβλίο από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της Γ.Σ., το δε με στοιχεία γ από όλα τα μέλη του Δ.Σ.

δ. Πρωτόκολλο Εισερχομένων και Εξερχομένων Εγγράφων. Το βιβλίο αυτό μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά ή όπως ορίζει ο Νόμος.

Όλα τα πιο πάνω βιβλία τηρούνται από το Γενικό Γραμματέα.

ε. **Βιβλία Γ' κατηγορίας,** με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 2 του Π.Δ.186/1992, όπου καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά όλες οι εισπράξεις και οι πληρωμές της Ομοσπονδίας. Η τήρηση αυτού του βιβλίου μπορεί να γίνεται και ηλεκτρονικά ή όπως ορίζει ο Νόμος.

στ. **Βιβλίο Περιουσιακών Στοιχείων,** όπου καταγράφονται όλα τα κινητά και ακίνητα περιουσιακά στοιχεία της Ομοσπονδίας.

Τα τελευταία δύο βιβλία τηρούνται από τον Ταμία.

Η Ομοσπονδία, ακόμη, τηρεί Μητρώο Αθλητών και Μητρώο Προπονητών ηλεκτρονικά.

2. Επίσης, η Ομοσπονδία τηρεί και όσα άλλα βιβλία μπορούν να ορίζονται με την προβλεπόμενη στο άρθρο 25 του ν.2725/1999, κοινή απόφαση του αρμόδιου για τον αθλητισμό Υπουργού και του Υπουργού Οικονομικών ή με το νόμο.

3. Τα βιβλία, πριν από τη χρήση τους, θεωρούνται από τον Περιφερειάρχη ή από άλλο εξουσιοδοτημένο όργανο.

Karate.gr: Στο Βιβλίο Μητρώου μελών πώς γράφονται νέα μέλη χωρίς να έχουν γραφεί στο Μητρώο σωματείων της ΓΓΑ?

Στα Βιβλία Πρακτικών ΔΣ και ΓΣ, πού είδατε εσείς γραμμένες συζητήσεις και προτάσεις? Ή μήπως σας ικανοποιεί το «μετά από διαλογική συζήτηση»?

Για το Βιβλίο Πρακτικών Εκτελεστικής Επιτροπής συλλαμβάνεστε κλέπτοντες οπώρας!!! Δεν το αναφέρετε και άρα ομολογείτε ότι δεν το βρήκατε, ενώ πιο πάνω μας λέτε ότι το ελέγξατε!

Για τις ΝΟΜΙΜΕΣ αναρτήσεις των Πρακτικών στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ μας κάνετε το παγώνι! Δεν αναφέρετε τις παράνομα μετά από πολλές μέρες, εβδομάδες και μήνες αναρτήσεις και άρα τις παράνομες εφαρμογές των αποφάσεων του ΔΣ πριν από τις αντίστοιχες αναρτήσεις στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ!

Είναι φανερό ότι ξελασπώνεται το ΔΣ της ΕΛΟΚ κύριε Ορκωτέ Λογιστή!

Στα Λογιστικά Βιβλία Γ' Κατηγορίας, πώς ξέρετε ότι γράφονται ΌΛΑ τα έσοδα και τα έξοδα και δεν κινείται «μαύρο χρήμα» π.χ. από τις πωλήσεις των Κύου και των Νταν??? Το Μητρώο των Προπονητών, το αντιπαραβάλλατε με τις καταστάσεις της ΓΓΑ? Όχι βέβαια! Βιβλίο Μητρώου Νταν είδατε? Όχι βέβαια! Ξέρετε να το ελέγξετε? Όχι βέβαια! Τις αποφάσεις των δικαστηρίων ότι δεν έχουν δικαίωμα να δίνουν Κύου και Νταν σας τις έδειξαν? Όχι βέβαια! Πώς ξέρετε ότι δεν βάζουν μαύρο χρήμα στην τσέπη κάποιου εκεί μέσα? Κανονισμό Απονομής Νταν εγκεκριμένο από την ΓΓΑ είδατε! Παπάρια είδατε κύριε Ορκωτέ Λογιστή και όμως υπογράφετε Έκθεση χωρίς να ελέγξετε!!!

Τέλος, δεν μας αναφέρετε πουθενά αν ζητήσατε εξηγήσεις σε ερωτήματά σας από τον υπεύθυνο τήρησης των Πρακτικών Γενικό Γραμματέα της ΕΛΟΚ Κώστα Μητρόπουλο!

Ο Φυλακτός εκμεταλλεύεται την εμπιστοσύνη, που του έχετε και σας έχει παραμυθιάσει κ. Ορκωτέ Λογιστή!

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και σχετικά ευρήματα

Οι διαδικασίες που διενεργήσαμε για την ελεγχόμενη χρήση 2022 και τα σχετικά ευρήματα που προέκυψαν, έχουν ως εξής:

Πάγια στοιχεία - Ευρήματα

Μητρώο Παγίων

Η ΕΛΟΚ έχει εναρμονιστεί στην 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.

Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο εύρημα που να χρήζει ουσιώδους αναφοράς.

Χρηματικά Διαθέσιμα (ταμείο και καταθέσεις όψεως)

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 31η Δεκεμβρίου 2022.

Χρηματικά Διαθέσιμα – Ευρήματα

Παραθέτουμε πίνακα με το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31η Δεκεμβρίου 2022 και αφορά το υπόλοιπο των ταμειακών της διαθεσίμων. Το υπόλοιπο του

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2022
38.00	Ταμείο Ομοσπονδίας	32.831,47
38.03	Εθνική όψεως 080/480723-52	119.197,47
Σύνολο		152.028,94

ανωτέρω λογαριασμού που απεικονίζεται στα Βιβλία της ΕΛΟΚ. τον αντιπαραβάλαμε με τον οικονομικό της απολογισμό.

1) Από την επιβεβαιωτική επιστολή της Εθνικής Τράπεζας (κατάστημα Σταδίου 38, Αθήνα) προέκυψαν τα εξής:

Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης δεν λήφθηκε εκ μέρους μας απαντητική επιστολή από την Εθνική Τράπεζα και προβήκαμε στην επιβεβαίωση των καταθέσεων όψεως μέσω της επισκόπησης των extrait της Ομοσπονδίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 χωρίς να παρουσιαστεί διαφορά σε σχέση με το ποσό των καταθέσεων όψεως που απεικονίζεται στα βιβλία της Ομοσπονδίας.

2) Εισπράξεις - Πληρωμές

Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε σε χρονική περίοδο μεταγενέστερη της 31ης Δεκεμβρίου 2022 δεν ήταν εφικτό να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο του Ταμείου δια της φυσικής καταμέτρησης του. Για επιβεβαίωση του φυσικού Ταμείου της Ομοσπονδίας προβήκαμε σε φυσική καταμέτρηση την 10η Φεβρουαρίου 2023 χωρίς να παρατηρηθεί καμία απόκλιση με το ποσό που απεικονιζόταν στα βιβλία της Ομοσπονδίας την ανωτέρω ημερομηνία.

▪ Από τον έλεγχο των Εισπράξεων και των Πληρωμών που έχουν διενεργηθεί μέσω των κινήσεων που έχουν αποτυπωθεί στο Βιβλίο Ταμείου της ΕΛΟΚ για την υπό έλεγχο χρήση δεν προέκυψε κάποιο εύρημα που να χρήζει αναφοράς.

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

▪ Δεν παρουσιάζεται ασυμφωνία στα βιβλία της ομοσπονδίας (Ισολογισμός) σε σχέση με το υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων της Ομοσπονδίας το οποίο εμφανίζεται την 31η Δεκεμβρίου 2022 στον ταμειακό της απολογισμό.

Karate.gr: Επί της ακρίβειας των αριθμών δεν μπορούμε να έχουμε γνώμη, διότι πρέπει να τα δούμε όλα με τα δικά μας μάτια!!!

Επισκόπηση της ύπαρξης και της τήρησης κανονισμού προμηθειών

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

Επισκόπηση της ύπαρξης και της τήρησης κανονισμού προμηθειών – Ευρήματα

Δεν υφίσταται διακεκριμένος ειδικός κανονισμός προμηθειών σύμφωνα με τον οποίο θα έπρεπε να διενεργούνται οι δαπάνες της Ομοσπονδίας στο πλαίσιο της κάλυψης των λειτουργικών της αναγκών. Η συγκεκριμένη διαπίστωση δεν δημιουργεί σημαντική έλλειψη στις δικλίδες ασφαλείας της ΕΛΟΚ για την έγκριση και τον έλεγχο των δαπανών της, καθώς ο εν ισχύ Εσωτερικός Κανονισμός προβλέπει στην σελ.21 την λειτουργία του Τμήματος προμηθειών και υλικού το οποίο εφαρμόζει τον Κανονισμό Προμηθειών όπως περιγράφεται στην σελίδα 22 του Κανονισμού Λειτουργίας ο οποίος ρητά προβλέπει ότι:

ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ & ΥΛΙΚΟΥ

- **Αναφέρεται σε πρώτο βαθμό στον Έφορο Υλικού.**
- Ευθύνεται για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος προμηθειών της Ομοσπονδίας σύμφωνα τα όσα ο ισχύων νόμος ορίζει.
- Ευθύνεται και φροντίζει για την έγκαιρη και νομότυπη διενέργεια των διαφόρων διαγωνισμών προμήθειας υλικών και υπηρεσιών της Ομοσπονδίας σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στον οικείο κανονισμό προμηθειών της ομοσπονδίας και η ισχύουσα νομοθεσία.
- Είναι υπεύθυνο για την σωστή και έγκαιρη σύνταξη των πάσης φύσεως προκηρύξεων και για την δημοσίευση τους έτσι όπως ο νόμος και ο οικείος κανονισμός της Ομοσπονδίας ορίζουν.
- Είναι υπεύθυνο για την πιστή τήρηση του Κανονισμού Προμηθειών.
- Είναι υπεύθυνο για την παραλαβή του πάσης φύσεως υλικού της Ομοσπονδίας, την σύνταξη των σχετικών πρωτοκόλλων ποσοτικής και ποιοτικής παραλαβής του, για την φύλαξη και αποθήκευση του και την στην συνέχεια χρέωση του εκεί όπου απαιτείται.
- Καταρτίζει τις, πάσης φύσεως, συμβάσεις προμηθειών υλικού και υπηρεσιών που προέρχονται από την διενέργεια δημοσίων διαγωνισμών ή προχείρων διαγωνισμών ή από απ' ευθείας αναθέσεις σύμφωνα με τα όσα ο νόμος και ο οικείος κανονισμός προβλέπουν.
- Είναι υπεύθυνο για την τήρηση των βιβλίων αποθήκης υλικού, διενέργειας διαγωνισμών, πρακτικών συνεδριάσεων επιτροπών διενέργειας διαγωνισμών και κάθε άλλου στοιχείου που απαιτείται για την εύρυθμη λειτουργία και απόδοση της.
- Είναι υπεύθυνο για τον έλεγχο των δικαιολογητικών που υποβάλλουν οι προμηθευτές για την πληρωμή τους.
- Είναι υπεύθυνο για την φύλαξη και επιστροφή των, πάσης φύσεως, εγγυητικών επιστολών που κατατίθενται στην Ομοσπονδία όπως και για την φύλαξη και επιστροφή, όπου απαιτείται, των δειγμάτων των προμηθευτών.
- Διενεργεί την ετήσια απογραφή της κινητής και ακίνητης περιουσίας της Ομοσπονδίας την οποία καταχωρεί στο σχετικό βιβλίο.
- Είναι υπεύθυνο για την καταστροφή κάθε άχρηστου υλικού σύμφωνα με τα όσα οι νόμοι ορίζουν.
- **Εισηγείται στον Έφορο Υλικού, στον Οικονομικό Διευθυντή και στον Γενικό Γραμματέα για κάθε θέμα της αρμοδιότητας του.**
- **Είναι υπεύθυνο για κάθε τι που θα του αναθέσει ο Έφορος Υλικού ο Οικονομικός Διευθυντής και ο Γενικός Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου και αφορά τον τομέα του.**

Κανονισμός Προμηθειών

Για την προμήθεια υλικών και υπηρεσιών για τις ανάγκες της ΕΛΟΚ, οι οποίες υπερβαίνουν την συνολική αξία των πεντακοσίων (500) Ευρώ ανά περίπτωση ακολουθείται η παρακάτω διαδικασία:

- **Συνιστάται η υποβολή πρωτογενούς αιτήματος από τον αρμόδιο υπάλληλο ή τμήμα, με**

την συμπλήρωση ειδικού για τον σκοπό αυτό έντυπο στο οποίο περιγράφονται τα ποιοτικά και ποσοτικά χαρακτηριστικά της δαπάνης, το συνολικό κόστος και ο Προμηθευτής. Επίσης τεκμηριώνεται η σκοπιμότητα της διενέργειας της εκάστοτε δαπάνης.

- Το αίτημα προωθείται στον Ταμία για την επαλήθευση της ύπαρξης πρόβλεψης στον προϋπολογισμό, για την συγκεκριμένη δαπάνη και την δυνατότητα δέσμευση της απαραίτητης πίστωσης από τον ανάλογο Κωδικό Δαπάνης.

- Ακολουθεί η διοικητική έγκριση της δαπάνης από αρμόδιο όργανο ή υπάλληλο της Ομοσπονδίας (Γενικός Διευθυντής ή Εκτελεστική Επιτροπή), με την οποία γίνεται ανάληψη της υποχρέωσης για την εξόφληση της Δαπάνης.

- Κατά την παραλαβή των υπηρεσιών, ή υλικού ακολουθεί η ποιοτική και ποσοτική επαλήθευση της παροχής υπηρεσίας ή των υλικών που έλαβε η Ομοσπονδία από το αρμόδιο τμήμα.

- Επί τακτικά επαναλαμβανομένων δαπανών που αφορούν λήψη υπηρεσιών από εξωτερικούς συνεργάτες – εργολάβους, καταρτίζεται η ανάλογη σύμβαση έπειτα από την εξέταση των οικονομικών και τεχνικών προσφορών.

Δεδομένης της σύμβασης, η παραπάνω διαδικασία προμηθειών μεταβάλλεται όσον αφορά τα στάδια του πρωτογενούς αιτήματος και της ανάληψης της υποχρέωσης. Επιπροσθέτως η Ομοσπονδία προβαίνει στην σύναψη συμβάσεων με τους προμηθευτές της σύμφωνα με τους Νόμους 4821/2014 ΦΕΚ 160 Α'.8/8/2014 και 4412/2016. Οι συναφθείσες συμβάσεις αφορούν τις υπηρεσίες διαχείρισης και υποστήριξης της αγωνιστικής πλατφόρμας, τις νομικές υπηρεσίες συμπεριλαμβανομένων και των θεμάτων προστασίας προσωπικών δεδομένων, τις υπηρεσίες λογιστικής υποστήριξης. Η ΕΛΟΚ αναρτά στον διαδικτυακό ιστότοπο της Διαύγεια, τις πληρωμές που απορρέουν 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.

Από 1/1/2021 η ΕΛΟΚ ως επιχορηγούμενος φορέας εντάσσεται στο Μητρώο Επιχορηγούμενων Φορέων και αναρτά απολογιστικά στοιχεία δαπανών σύμφωνα με το άρθρο 83 του Ν.4727/2020. Επισημαίνεται επίσης ότι από τον Δεκέμβριο του 2021 οι πληρωμές της μισθοδοσίας του προσωπικού και των φυσικών προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες σε σταθερή βάση πραγματοποιούνται μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών.

Karate.gr: Εφόσον δεν υπάρχει συγκεκριμένος κανονισμός προμηθειών, τότε δεν υπάρχει και τμήμα προμηθειών, άλλωστε και δεν μας αναφέρετε ονόματα υπευθύνων, και επειδή ο Έφορος Υλικού είναι βούρλο, τις προμήθειες της ΕΛΟΚ τις διαχειρίζονται οι ... σκληροπυρηνικοί Σιετής-Χρήστου-Μητρόπουλος-Φυλακτός και ... στην Υγεία μας ρε παιδιά!!!

Και ο Ορκωτός Λογιστής δεν το αναδεικνύει αυτό, αλλά το κουκουλώνει!!!

Ο Φυλακτός εκμεταλλεύεται την εμπιστοσύνη, που του έχετε και σας έχει παραμυθιάσει κ. Ορκωτέ Λογιστή!

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ.

Απαιτήσεις της ΕΛΟΚ – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των απαιτήσεων της ΕΛΟΚ. από αντισυμβαλλόμενους οφειλότες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης προς οφειλότες, αιτούμενοι την απευθείας επιβεβαίωση της οφειλής τους και την επεξήγηση τυχόν διαφοράς σε σχέση με το υπόλοιπο των απαιτήσεων της ΕΛΟΚ.

Απαιτήσεις της ΕΛΟΚ. – Ευρήματα Χρήση 2022

Ο ανωτέρω πίνακας αφορά το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31η Δεκεμβρίου 2022 και αφορά τις απαιτήσεις της ΕΛΟΚ.

Περιγραφή	Ποσό
Απαιτήσεις από χορηγίες	5.860,00
Απαιτήσεις από σωματεία	34.103,00
Προκαταβολές σε προμηθευτές	36.141,00
Απαιτήσεις από πιστωτές διάφορους	408,17
Σύνολο	76.512,17

Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης μας δεν λήφθηκε απαντητική επιστολή από τους αντισυμβαλλόμενους οφειλότες της Ομοσπονδίας με συνέπεια να προβούμε μέσω εναλλακτικών διαδικασιών στην επιβεβαίωση των απαιτήσεων της ΕΛΟΚ, οι οποίες εμφανίζονται στα βιβλία της την 31η Δεκεμβρίου 2022. Τα αποτελέσματα από την διαδικασία επιβεβαίωσης μέσω επιστολών απευθείας προς εμάς των ανωτέρω απαιτήσεων παρουσιάζονται αναλυτικά παρακάτω:

Οφειλέτης	Ποσό	Απάντηση	Σχόλια
ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ	5.000,00	Δεν λήφθηκε	Επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικό τρόπο
HUNGARIAN KARATE FEDERATION	860,00	Δεν λήφθηκε	Επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικό τρόπο
Σύνολο	5.860,00		

Επιπλέον επιβεβαιώσαμε μέσω ελέγχου των τιμολογίων τα οποία εκδόθηκαν στην επόμενη χρήση 2023 από τους προμηθευτές της Ομοσπονδίας τις απαιτήσεις της Ομοσπονδίας που αφορούν σε προκαταβολές έναντι εκείνων ύψους **36.141 €**. Οι ανωτέρω απαιτήσεις αφορούν προκαταβολές για δαπάνες διοργάνωσης η οποία διεξήχθη υπό την αιγίδα της Ομοσπονδίας στις αρχές της επόμενης χρήσης 2023. Οι προμηθευτές της Ομοσπονδίας εξέδωσαν τα τιμολόγια τους στο πλαίσιο της παροχής υπηρεσιών που προσέφεραν στην Ομοσπονδία στην επόμενη χρήση 2023.

Η Ομοσπονδία καταχώρησε τα έσοδα από τις ετήσιες συνδρομές των μελών της, από την έκδοση νέων Δελτίων, την έκδοση διπλωμάτων DAN και τα παράβολα αγώνων για την χρήση 2022 βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Ωστόσο η Ομοσπονδία εξακολουθεί να καταχωρεί τα έσοδα από τις ανανεώσεις των αθλητικών Δελτίων και τις πιστοποιήσεις βαθμών KYU, αποκλειστικά σε ταμειακή βάση και όχι βάσει της αρχής του δεδουλευμένου σύμφωνα με τις Λογιστικές Αρχές.

Λόγω της ανωτέρω λογιστικής πολιτικής διατηρούμε επιφύλαξη για την σχετική επίπτωση στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εμπορικές Απαιτήσεις» καθώς και στην Καθαρή Θέση της Ομοσπονδίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.

Karate.gr: Τα Κύου και Νταν της ΕΛΟΚ είναι παράνομα, οι πωλήσεις τους είναι παράνομες, οι εισπράξεις τους είναι παράνομες, οι αιτιολογίες στις αποδείξεις είναι παράνομες, Κανονισμός δεν υπάρχει, Μητρώο δεν υπάρχει!

ΕΛΟΚ, ΔΣ, Εκτελεστική Επιτροπή και Ορκωτός Λογιστής είσαστε όλοι παράνομοι και λαμόγια!!!

Υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των υποχρεώσεων της ΕΛΟΚ από αντισυμβαλλόμενους δικαιούχους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, αποστείλαμε τρεις 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 31η Δεκεμβρίου 2022 ανέρχονται σε **€ 595,30** εκ του συνόλου των υποχρεώσεων κατά την ως άνω ημερομηνία ποσού **€ 891,64 €** (ήτοι 66,76%).

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 31η Δεκεμβρίου 2022.

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

Πιστωτής	Ποσό	Απάντηση	Εναλλακτικές διαδικασίες	Σχόλια
ΚΑΡΑΘΑΝΟΣ ΘΕΟΔΟΣΙΟΣ	332,20	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΤΙΤΑΝ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡΣ (ΕΛΛΑΣ) ΙΚΕ	111,60	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
ΑΡΚΑΔΙΚΗ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑ ΑΞΕΤΕ	151,50	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαιώτο ποσό
Σύνολο	595,30			

Από την εργασία μας δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση υποχρεώσεων ποσού **€ 595,30**.

Υποχρεώσεις για φόρους Τέλη- Ασφαλιστικά ταμεία

Από την εξέταση του κονδυλίου του Παθητικού «Λοιποί Φόροι Τέλη» διαπιστώθηκε ότι περιλαμβάνεται στον ανωτέρω λογαριασμό υποχρέωση της Ομοσπονδίας ποσού € 1.087,26 η οποία αφορά υποχρεώσεις για φόρο μισθωτών και υπηρεσιών και φόρο ελευθέρων επαγγελματιών που αφορούν την περίοδο του Δώρου Χριστουγέννων 2022.

Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο εύρημα που να χρήζει αναφοράς.

Από την εξέταση του λογαριασμού του Παθητικού «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης» ποσού **€ 1.311,53** διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω υποχρέωση της Ομοσπονδίας αφορά τις εισφορές μισθοδοσίας Δεκεμβρίου 2022 και Δώρου Χριστουγέννων.

Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο εύρημα που να χρήζει αναφοράς.

Karate.gr: Μικρά ποσά ανάξια λόγου!!!

Πιθανές εκκρεμείς αγωγές κατά της ΕΛΟΚ

Πιθανές εκκρεμείς αγωγές κατά της ΕΛΟΚ – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

1) Αποστείλαμε αίτημα επιβεβαίωσης σε δύο 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 31η Δεκεμβρίου 2022.

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 31η Δεκεμβρίου 2022.

Karate.gr|: Είναι πασίγνωστο ότι υπάρχει αγωγή ακύρωσης των εκλογών που ανέδειξαν το σημερινό διοικητικό συμβούλιο της ΕΛΟΚ και αυτό το γνωρίζετε, αλλά το αποκρύπτετε κύριε Ορκωτέ Λογιστή! Άλλωστε φαίνεται από το ότι δεν έχουν πρόσβαση στην διαδικτυακή διαχείριση του τραπεζικού τους λογαριασμού και πληρώνουν μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών!!!

Ο Φυλακτός εκμεταλλεύεται την εμπιστοσύνη, που του έχετε και σας έχει παραμυθιάσει!

Οι νομικοί σύμβουλοι, που κάνουν το παγώνι και δεν απαντούν στα ερωτήματά σας, παίρνουν τουλάχιστον 1240 € το μήνα! Το όλο θέμα κουκουλώνεται, όπως και πολλά άλλα, από την Εκτελεστική Επιτροπή!!!

Και όχι μόνο υπάρχει αγωγή ακύρωσης των εκλογών, αλλά υπάρχει και 80% πιθανότητα να την χάσουν!!!

Έσοδα της ΕΛΟΚ.

Έσοδα της ΕΛΟΚ – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

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

- Τακτικές Συνδρομές μελών
- Επιχορηγήσεις
- Έκτακτες συνδρομές μελών
- Εγγραφές νέων Μελών
- Χορηγίες από επιχειρήσεις και ιδιώτες

Για την επιβεβαίωση των παραπάνω εσόδων προβήκαμε στις παρακάτω διαδικασίες:

- **δειγματοληπτική εξέταση των εσόδων της ΕΛΟΚ**
- εξέταση της ορθής καταχώρησης των εσόδων της ΕΛΟΚ και την πλήρη αντιπαραβολή

τους με τα βιβλία της.

Έσοδα της ΕΛΟΚ. – Ευρήματα

Ο κατωτέρω πίνακας αφορά τα υπόλοιπα που εμφανίζονται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31η Δεκεμβρίου 2022 και αφορούν τα έσοδά της.

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Έσοδα από Συλλόγους	168.001,06
Έσοδα εξετάστρων(DAN)	47.537,00
Έσοδα συμμετοχής σε αγώνες	131.840,00
Έσοδα από επιχορηγήσεις	90.875,00
Χορηγίες	18.016,10
Σύνολο	456.269,16

Κατά την διαδικασία της επιβεβαίωσης του εσόδου της ΕΛΟΚ που αφορούν συνδρομές των μελών της (αθλητικά σωματεία) διαπιστώθηκε ότι η ΕΛΟΚ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 έχει κάτω από την εποπτεία της **274 ενεργά μέλη**. Η ετήσια συνδρομή των μελών της ανερχόταν σε **100 ευρώ για το έτος 2022**.

Η ΕΛΟΚ βεβαιώνει διαχρονικά τα έσοδα της από τις συνδρομές των μελών εξαιρουμένης της κλειόμενης χρήσης 2022 της σε ταμειακή βάση και όχι βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης μας δεν είναι δυνατό να υπολογιστεί το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων της ΕΛΟΚ από τις συνδρομές των μελών της σε προγενέστερες χρήσεις και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την σχετική επίπτωση στο κονδύλι των εμπορικών απαιτήσεων της ΕΛΟΚ, στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, καθώς και στην Καθαρή Θέση της Ομοσπονδίας την 31η Δεκεμβρίου 2022.

Η Διοίκηση της ΕΛΟΚ σε συνεργασία με την εταιρεία που παρέχει λογιστική υποστήριξη στην Ομοσπονδία βρίσκονται ήδη στο στάδιο συγκέντρωσης των ανείσπρακτων απαιτήσεων της Ομοσπονδίας οι οποίες προέρχονται από ετήσιες συνδρομές μελών και αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Σύμφωνα με τον σχεδιασμό της Διοίκησης, τα ανωτέρω έσοδα της Ομοσπονδίας θα απεικονιστούν λογιστικά στην επόμενη χρήση 2023 ωφελώντας τα αποτελέσματα της επόμενης περιόδου 2023 με απώτερο σκοπό να απεικονίζονται ορθά οι εμπορικές απαιτήσεις της Ομοσπονδίας καθώς και η Καθαρή της Θέση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Karate.gr: Στην εισαγωγή του θέματος δεν αναφέρονται τα ΠΑΡΑΝΟΜΑ Έσοδα από Κύου και Νταν, αλλά στο πινακάκι αναφέρονται!!!

Τα Έσοδα από συλλόγους είναι κατά το μεγαλύτερο μέρος εικονικά και άρα παράνομα, διότι προέρχονται από άτομα για άλλες αιτίες και εικονικά εμφανίζονται ότι τα πληρώνουν οι σύλλογοι! Αν τα πλήρωναν αυτά οι σύλλογοι, τότε θα είχαν κλείσει προ πολλού! Οι αποδείξεις με αιτιολογικό «οικονομική ενίσχυση για τους Σκοπούς της ΕΛΟΚ» είναι ψευδής και παράνομη!!!

Και τα υπόλοιπα θέλουν και πάλι έλεγχο στα παραστατικά τους, τα οποία δεν γνωρίζετε να ελέγξετε κύριε Ορκωτέ Λογιστή!!!

Ο Φυλακτός εκμεταλλεύεται την εμπιστοσύνη, που του έχετε και σας έχει παραμυθιάσει!

Έξοδα της ΕΛΟΚ

Ο παρακάτω πίνακας αφορά το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31η Δεκεμβρίου 2022 και αφορά τις δαπάνες της ΕΛΟΚ για τη χρήση που έληξε τη 31η Δεκεμβρίου 2022.

Περιγραφή	Ποσό
ΦΠΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΦΕ	781,20
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΟΧΙ ΚΕΠΥΟ)	55.306,31
ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ-ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	16.180,00
ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΕ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ	3.100,00
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ-TEAM (ΕΡΓΟΔΟΤΗ)	12.525,42
ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	2.784,00
ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΥΛΙΚΟΥ(ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ)	1.510,24
ΤΗΛΕΦΩΝΑ-ΟΤΕ-ΚΙΝΗΤΑ	1.930,45
ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	4.026,11
ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ-ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΣΧΕΣΕΙΣ	1.500,00
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ-ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ-ΕΚΔΟΣΕΙΣ-ΣΥΝΔΡ	2.096,35
ΛΟΙΠΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ-ΚΥΛΙΚΕΙΟ-ΕΞΟΔΑ ΓΡΑΦ.	144,93
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	273,40
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (ΚΕΠΥΟ)	448,34
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	944,88
ΠΑΡΟΧΕΣ ΑΘΛΗΤΩΝ(ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ-ΕΠΙΒΡΑΒΕΥΣΕΙ	4.000,00
ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΕΘΝΙΚΩΝ ΟΜΑΔΩΝ	7.609,32
ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ(ΓΙΑΤΡΟΙ ΝΤΟΠΙΝΓ	100,00
ΕΠΙΣΗΜΕΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	128.149,51
ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	24,80
ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ Η ΧΡΗΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	6.043,50
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡ	82.820,43
Δαπάνες Επιμόρφωσης Στελεχών	1.310,00
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	21.663,10
ΕΞΟΔΑ ΑΓΩΝΩΝ (ΟΧΙ ΚΕΠΥΟ)	11.380,00
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	1.042,01
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣ.(ΟΧΙ ΚΕΠΥΟ)	291,97
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ(ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΟ)	1.400,00
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	1.927,15
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	297,05
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ	424,83
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛ/ΝΙΩΝ	202,71
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	2.690,49
Σύνολο	374.928,50

Παρατίθεται κατωτέρω πίνακας με τα παραστατικά που ελέγχθηκαν.

Karate.gr: Ο Πίνακας αυτός έχει μπει στη σελίδα υπό σμίκρυνση για να χωρέσει και έχει τόσο μικρά γράμματα ώστε δεν διαβάζεται! Αποκλείεται να τον συνέταξε ο Ορκωτός Λογιστής, διότι τότε η δουλειά του θα ήταν για τα σκουπίδια! Είναι βέβαιο ότι του τον έδωσε έτοιμο ο Ταμίας Θανάσης Φυλακτός και τον έβαλε στην Έκθεσή του βέβαιος ότι είναι δεκτός!

Τον δίνουμε κατωτέρω μεγεθυμένο κατά 40%, ώστε να διαβάζεται! Αλλά και αυτός ο Πίνακας δεν προσθέτει καμιά αξιοπιστία στον έλεγχο!

Ημερομηνία	Κωδικός	Παραστατικό	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό
7/2/2022	64.03.0272.000	24	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΑΝΔΡΩΝ-ΓΥΝΑΙΚΩΝ	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ ΓΑΒΡ.ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΑΝΔΡΩΝ-ΓΥΚΑΙ	125,40
9/2/2022	64.03.0272.000	21	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΑΝΔΡΩΝ-ΓΥΝΑΙΚΩΝ	ΟΙΚ.ΕΝΙΣΧΥΣΗ Σ.21 ΑΣ ΣΟΤΟΚΑΝ ΚΑΡΑΤΕ ΓΛΥ	330,00
9/2/2022	64.03.0272.000	275	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΑΝΔΡΩΝ-ΓΥΝΑΙΚΩΝ	ΟΙΚ.ΕΝΙΣΧΥΣΗ Σ.275 ΑΣ ΚΑΡΑΤΕ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	130,00
22/2/2022	64.02.0252.999	ΧΕΠ-ΕΤΕ 2	ΠΑΡΟΧΕΣ ΑΘΛΗΤΩΝ(ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΕΠΙΒΡΑΒΕΥΣΕΙΣ)	Καταβολή σε αθλητή της ΕΟ της ληφθείσης	4.000,00
24/2/2022	64.01.0239	222005	ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ-ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ-ΕΚΔΟΣΕΙΣ-ΣΥΝΔΡ	ΕΠΙΧΡΗΣΗ ΙΚΕ ΕΤΗΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΙΣΤΟΤΟΠΟΥ	720,00
8/3/2022	64.03.0272.100	2580	ΚΥΠΕΛΛΟ Β.ΕΛΛΑΔΟΣ	ΓΟΡΑΝΙΤΗΣ ΠΑΥΛΟΣ ΜΕΤΑΛΙΑ ΚΟΛΙΝΔΡΟΣ	800,00
14/3/2022	64.03.0272.100	ΤΠΥ 1	ΚΥΠΕΛΛΟ Β.ΕΛΛΑΔΟΣ	ΦΠΑ ΤΠΥ 1	163,20
15/3/2022	64.03.0272.100	307	ΚΥΠΕΛΛΟ Β.ΕΛΛΑΔΟΣ	ΟΙΚ.ΕΝΙΣΧ.Σ.307 ΚΡΟΝΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ	100,00
23/3/2022	65.00.0000	ΧΕΠ-ΕΤΕ 2	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	GREEK FEDERATION ANNUAL MEMBERSHIP 2022	75,00
30/3/2022	64.03.0277	ΧΕΠ-ΕΤΕ 2	ΕΞΟΔΑ ΑΓΩΝΩΝ (ΟΧΙ ΚΕΠΥΟ)	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΚΛ ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΟΥ Γ ΣΤΕΦΑΝΟΠΟΥ	1.000,00
6/4/2022	64.03.0272.001	44B	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΠΑΙΔΩΝ-ΚΟΡΑΣΙΔΩΝ	ΦΠΑ ΤΙΜ.44B	64,42
10/4/2022	64.03.0276	ΤΠΥ 17306	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	ΑΦΟΙ ΚΥΖΑ ΟΕ ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΤΡΑ 2022	146,04
12/4/2022	64.03.0272.001	12	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΠΑΙΔΩΝ-ΚΟΡΑΣΙΔΩΝ	ΟΔΕΤΑ ΛΛΑΝΑJ ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΑΙΔΩΝ 2022	1.400,00
14/4/2022	64.03.0272.002	64	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑΣ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ ΕΦΗΒΩΝ ΝΕΩΝ 2022	396,00
14/4/2022	64.03.0272.100	ΤΠΥ 356	ΚΥΠΕΛΛΟ Β.ΕΛΛΑΔΟΣ	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ ΚΟΛΙΝΔΡΟΣ 2022	470,00
15/4/2022	64.03.0272.002	18401	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑΣ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	COSMORAMA ΕΠΕ ΕΦΗΒΩΝ ΝΕΩΝ ΚΑΤΕΡΙΝΙ 2022	1.693,55
18/4/2022	64.03.0272.002	17	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑΣ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	ΛΛΑΝΑJ ΟΔΕΤΑ ΒΕΛΙ ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΝΕΩΝ	1.400,00
6/5/2022	64.03.0272.101	918	ΚΥΠΕΛΛΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	ΠΟΥΜΙΔΗΣ ΣΑΒΒΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	145,16
11/5/2022	64.03.0272.002	2746	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑΣ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	ΙΟΝΙΑΝ COURIER	150,00
15/5/2022	64.03.0272.001	373	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΠΑΙΔΩΝ-ΚΟΡΑΣΙΔΩΝ	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ ΠΑΙΔΩΝ 2022	789,00
16/5/2022	64.03.0272.105	380	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΦΠΑ ΤΙΜ.380	76,80
16/5/2022	64.03.0272.104	378	ΚΥΠΕΛΛΟ ΠΑΓΚΡΗΤΙΟ	ΦΠΑ ΤΙΜ.378	120,00
20/5/2022	64.02.0255.001	28076	ΠΑΝΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΑΝΔΡΩΝ-ΓΥΝΑΙΚΩΝ	COSMORAMA ΕΠΕ ΔΙΑΜΟΝΗ ΤΟΥΡΚΙΑ	20.035,00
20/5/2022	64.03.0277	ΕΜΒ	ΕΞΟΔΑ ΑΓΩΝΩΝ (ΟΧΙ ΚΕΠΥΟ)	ΕΛΟΚ ΟΙΚ ΕΝΙΣΧΥΣΗ Σ239 ΓΙΑ ΚΡΗΤΗ 2022	170,00
21/5/2022	64.02.0255.001	ΑΠ	ΠΑΝΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΑΝΔΡΩΝ-ΓΥΝΑΙΚΩΝ	ΧΡΗΣΤΟΥ ΗΛΙΑΣ ΕΚΘ ΓΑΖΙΑΝΤΕΡ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤ	2.000,00
1/6/2022	64.02.0255.010	ΑΠΕ 18752	ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΑΝΔΡΩΝ-ΓΥΝΑΙΚΩΝ	COSMORAMA ΕΠΕ ΔΙΑΜΟΝΗ ΒΕΛΙΓΡΑΔΙ	867,00
3/6/2022	64.02.0255.006	03-2022	ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	ΚΑΡΑΤΕ FEDERATION OF BALKAN ΠΑΙΔΩΝ 2022	4.550,00
10/6/2022	64.02.0255.002	ΤΠΥ 18816	ΠΑΝΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	COSMORAMA ΕΠΕ ΑΓΩΝΕΣ ΠΡΑΓΑ	9.984,00
10/6/2022	64.02.0255.007	14410	ΜΕΓΟΓΕΙΑΚΟΙ ΑΓΩΝΕΣ	COSMORAMA ΕΠΕ ΤΑΞΙΔΙ ΑΛΓΕΡΙΑ	8.740,00
10/6/2022	64.02.0255.002	ΤΠΥ 18817	ΠΑΝΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	COSMORAMA ΕΠΕ ΑΓΩΝΕΣ ΠΡΑΓΑ	10.989,00
14/6/2022	64.03.0273	Ε-3471	Δαπάνες Επιμόρφωσης Στελεχών	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ-ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑΣ ΠΡΑΓΑ 22	420,00
16/6/2022	64.02.0255.002	Ε-3345	ΠΑΝΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	EUROPEAN KARATE FEDERATION JUNIOR 2022	2.720,00
23/6/2022	64.02.0255.002	ΕΚ.ΔΑΠ-8	ΠΑΝΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	Δαπάνη μετακίνησης σίτισης Διαιτητών	515,60
23/6/2022	64.02.0255.002	ΕΚΚ-9	ΠΑΝΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	Δαπάνη σίτισης-μετακίνησης Αθλητών	2.273,16
1/7/2022	64.02.0255.009	ΑΠΕ 14602	ΑΓΩΝΕΣ OPEN SERIES	COSMORAMA ΕΠΕ ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ ΑΤΛΑΝΤΑ	1.620,00
14/7/2022	64.02.0255.009	ΑΠΕ 14687	ΑΓΩΝΕΣ OPEN SERIES	COSMORAMA ΕΠΕ ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ ΑΘΗΝΑ-ΦΡΑΝΦΟΥΡΤ	557,00
12/8/2022	64.02.0255.009	ΧΕΠ-ΕΤΕ	ΑΓΩΝΕΣ OPEN SERIES	ΟΙΚ ΕΝΙΣΧ ΣΟΜΑΤΕΙΟΥ ΤΟΥ ΞΕΝΟΥ Δ ΠΡΑΚΤΙΚ	1.250,00
5/9/2022	64.02.0253.000	53546	ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΕΘΝΙΚΩΝ ΟΜΑΔΩΝ	ΣΙΒΙΛΕΛ ΑΤΕ CAMP 4-8 ΜΑΙΟΥ 2022 ΟΑΚΑ	1.957,52
15/9/2022	64.02.0253.000	ΧΕΠ-ΕΤΕ	ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΕΘΝΙΚΩΝ ΟΜΑΔΩΝ	ΕΛΟΚ ΔΑΠ ΜΕΤΑΒ ΣΤΑΥΡΙΑΝΙΔΗ	305,00
19/9/2022	64.03.0273	Ε-3473	Δαπάνες Επιμόρφωσης Στελεχών	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ-ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑΣ ΠΡΑΓΑ 22	370,00
26/9/2022	64.03.0276	25045	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	CORALI HOTEL ΔΙΑΜΟΝΗ ESCALANTE JAVIER	331,86
28/9/2022	64.03.0276	ΧΕΠ-ΕΤΕ	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	WKF ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΖΑΝΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ	1.100,00
31/10/2022	64.03.0272.105	402	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ ΚΥΠΕΛΛΟ ΟΡΕΒ SERIES	1.457,20
1/11/2022	64.02.0255.006	ΧΕΠ-ΕΤΕ	ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΠΡΟΤΑΘΛΗΜΑ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	Παραβολο συμμετοχής Ελλήνων Αθλητών στο	3.570,00

1/11/2022	64.02.0255.006	19971	ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΠΡΩΤΑΘΛΗΜΑ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	COSMORAMA ΕΠΕ ΜΑΥΡΟΒΟΥΝΙΟ U21 4-6/11/22	1.980,00
8/11/2022	64.02.0255.006	20009	ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΠΡΩΤΑΘΛΗΜΑ ΕΦΗΒΩΝ-ΝΕΩΝ-U21	COSMORAMA ΕΠΕ ΜΑΥΡΟΒΟΥΝΙΟ U21 4-6/11/22	1.315,00
18/11/2022	64.02.0255.009	12	ΑΓΩΝΕΣ OPEN SERIES	TERVEL SPORT EVENTS SERIES A 2023	875,00
21/11/2022	64.03.0272.999	741	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΩΝΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΜΗΤΣΕΛΗΣ Δ.ΣΠΥΡΟΣ ΔΕΛΤΙΑ-ΔΙΠΛΩΜΑΤΑ ΑΘΛΗ	3.450,00
22/11/2022	65.00.0000	ΧΕΠ-ΕΤΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΝΤΟΛΗΣ	0,60
23/11/2022	64.03.0272.105	2888	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΓΟΡΑΝΙΤΗΣ ΠΑΥΛΟΣ ΜΕΤΑΛΛΙΑ ΑΓΩΝΩΝ ΛΟΥΤΡΑ	4.800,00
27/11/2022	64.03.0272.105	546	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΚΑΡΑΘΑΝΟΣ TRANS ΜΤΦ ΑΓΩΝΕΣ ΛΟΥΤΡΑΚΙ	600,00
27/11/2022	64.03.0272.105	764	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	HOTEL ΒΑΚΟΣ ΛΟΥΤΡΑΚΙ ΕΓΧΡΩΜΕΣ ΖΩΝΕΣ	1.654,87
28/11/2022	64.03.0272.105	ΤΠΥ 508Α	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ Γ.ΜΟΝ/ΓΠΗ ΙΚΕ ΛΟΥΤΡΑΚΙ	1.108,00
28/11/2022	64.03.0272.105	1Γ	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΤΣΙΕΛΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΛΟΥΤΡΑΚΙ ΕΓΧΡΩΜΕΣ ΖΩΝΕ	850,00
29/11/2022	64.03.0272.105	17	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΟΒΕΤΑ Ljnal ΛΟΥΤΡΑΚΙ ΕΓΧΡΩΜΕΣ ΖΩΝΕΣ	2.400,00
1/12/2022	64.03.0272.105	ΤΠΥ 404	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ Γ.ΕΓΧΡΩΜΕΣ ΖΩΝΕΣ ΛΟΥΤΡΑΚΙ	3.612,00
1/12/2022	64.03.0272.105	ΤΔΑ 78	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΦΠΑ 147,06 ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ	147,06
2/12/2022	64.03.0277	ΧΕΠ-ΕΤΕ	ΕΞΟΔΑ ΑΓΩΝΩΝ (ΟΧΙ ΚΕΠΥΟ)	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΝΙΣΧΙΣΙ S.30 ΓΙΑ ΤΙΝ SIMVOL	600,00
2/12/2022	64.03.0277	ΧΕΠ-ΕΤΕ	ΕΞΟΔΑ ΑΓΩΝΩΝ (ΟΧΙ ΚΕΠΥΟ)	ΕΛΟΚ ΟΙΚ ΕΝΙΣΧΥΣΗ Σ 10 ΚΥΠΕΛΛΟ ΕΓΧΡΩΜΩΝ	300,00
2/12/2022	64.03.0277	ΧΕΠ-ΕΤΕ	ΕΞΟΔΑ ΑΓΩΝΩΝ (ΟΧΙ ΚΕΠΥΟ)	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΝΙΣΧΙΣΙ S.1 ΓΙΑ ΤΙΝ SIMVOLI	100,00
2/12/2022	64.03.0277	ΧΕΠ-ΕΤΕ	ΕΞΟΔΑ ΑΓΩΝΩΝ (ΟΧΙ ΚΕΠΥΟ)	ΟΙΝ ΕΝΙΣΧ 489	1.080,00
22/12/2022	63.98.0000	9	ΦΠΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΦΕ	ΦΠΑ 359,20 ΤΙΜ 9 ΚΑΠΡΑΛΟΣ Θ.	259,20
30/12/2022	64.03.0272.105	1321	ΑΓΩΝΕΣ ΚΥΠΕΛΛΟΥ OPEN SERIES	ΦΠΑ 49,35 MAGNIGICO	49,35
Σύνολο					115.257,99

Από την εργασία μας δεν προέκυψε κάποιο εύρημα που να χρήζει αναφοράς.

Karate.gr: Ποια εργασία σας? Περάσατε στο πιτς φιτίλι 50 παραστατικά στα 5.000 παραστατικά και αυτό το λέτε έλεγχο???

**Επισκόπηση των πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου και Συνέλευσης μελών της ΕΛΟΚ.
Επισκόπηση των πρακτικών Εκτελεστικής Επιτροπής, 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.

**Επισκόπηση των πρακτικών Εκτελεστικής Επιτροπής, Διοικητικού Συμβουλίου και
Συνέλευσης μελών της ΕΛΟΚ. – Ευρήματα**

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

**Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού
της χρήσης που έληξε τη 31η Δεκεμβρίου 2022**

**Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού
της χρήσης που έληξε τη 31η Δεκεμβρίου 2022 – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν**

Προβήκαμε σε επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της ΕΛΟΚ οι οποίες αποτελούνται από το ισολογισμό της Ομοσπονδίας την 31η Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου από 1η Ιανουαρίου 2022 έως τη 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και σε επισκόπηση του προϋπολογισμού και του ταμειακού απολογισμού της ανωτέρω περιόδου.

**Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού
της χρήσης που έληξε τη 31η Δεκεμβρίου 2022 – Ευρήματα**

- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης δεν προκύπτει υπέρβαση των δαπανών σε σχέση με το ποσό των δαπανών που είχαν προϋπολογιστεί.
- Δεν προκύπτει ασυμφωνία στα βιβλία της ομοσπονδίας (Ισολογισμός) σε σχέση με το υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων της Ομοσπονδίας το οποίο εμφανίζεται την 31η Δεκεμβρίου 2022 στον ταμειακό της απολογισμό.

Karate.gr: Πόσα θέλετε να μας τρελάνετε? Για να τα διαβάσει όλα αυτά κάποιος θέλει τρεις μήνες! Εσείς πότε τα προλάβετε από σε ένα μήνα???

Εκ των ανωτέρω πώς δεν είδατε ότι το Μητρώο Παγίων είναι μούφα?

Για τα Πρακτικά Εκτελεστικής Επιτροπής μας λέτε ψέματα ότι τα είδατε, διότι ποτέ κανείς δεν τα έχει δει! Τα δε Πρακτικά του ΔΣ είναι μονίμως παράνομα γραμμένα και επίσης μονίμως αναρτώνται στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ παράνομα γραμμένα και ταυτόχρονα πολύ αργότερα από τις ημερομηνίες των συνεδριάσεων του ΔΣ! Αυτά δεν τα είδατε???

Μήπως πήγατε σε ... άλλη ομοσπονδία???

Ο Φυλακτός εκμεταλλεύεται την εμπιστοσύνη, που του έχετε και σας έχει παραμυθιάσει κ. Ορκωτέ Λογιστή!

Προτάσεις

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

Το σύστημα λογιστικής παρακολούθησης έχει βελτιωθεί σημαντικά σε σχέση με το παρελθόν, καθώς το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων της παρακολουθείται με την Αρχή του Δεδουλευμένου. Ωστόσο χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και αλλαγών, καθώς η βεβαίωση των εσόδων της ΕΛΟΚ από ανανεώσεις αθλητικών Δελτίων και πιστοποιήσεις βαθμών ΚΥΥ, που αποτελούν έσοδα ερασιτεχνικού μη κερδοσκοπικού ΝΠΙΔ, σε συνδυασμό με την φύση και την προέλευση αυτών που προέρχονται από τις συνδρομές των μελών (προγενέστερες χρήσεις), 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 το σύνολο των εσόδων της στον πραγματικό χρόνο πραγματοποίησης τους στο πλαίσιο της ορθής τήρησης της αυτοτέλειας των χρήσεων (όπως ορίζεται στο Άρθρο 17 του Ν.4308/2014), 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 αυτοτελώς.

Περιορισμός Χρήσης

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται προς την Διοίκηση της ΕΛΟΚ και την Γενική Συνέλευση των μελών της 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 μέλη της 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.

Αθήνα, 06 Μαρτίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Παραρτήματα

Οικονομικές καταστάσεις

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2022

Karate.gr: Οι επόμενοι Πίνακες της Έκθεσης στα Παραρτήματα εκτός του ότι είναι γραμμένοι με ηλίθιο τρόπο, είναι απαράδεκτοι και για τα σκουπίδια, διότι

1) είναι σε σμίκρυνση και δεν διαβάζονται,

2) είναι κομμένοι στις άκρες και δεν διαβάζονται,

3) είναι αδύνατο να ελέγχθηκαν από τον Ορκωτό Λογιστή, αλλά τους έβαλε στην Έκθεσή του όπως τους πήρε από τον Ταμία Θανάση Φυλακτό!