

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Ε. ΜΑΝΩΛΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ
ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ
"ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ"
(ΕΛ.Ο.Κ.)
ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2017 - 31/12/2017**

ΑΘΗΝΑ
ΜΑΡΤΙΟΣ 2018

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ:

ΦΘΚΙΟΝΟΣ ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ: 210 86 91 100
FAX: 210 86 17 32B, 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.ΜΙΔΕΑ: 125

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ:

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

ΚΕΡΚΥΡΑ

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

ΚΑΒΑΛΑ:

ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8B (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

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Ε. ΜΑΝΩΛΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ
ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ
"ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ"
(ΕΛ.Ο.Κ.)
ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2017 - 31/12/2017**

**ΑΘΗΝΑ
ΜΑΡΤΙΟΣ 2018**

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 - Ταμιά Διοικητικού Συμβουλίου	4
1.6 Βιβλία και στοιχεία	5
2. Έλεγχος Κίνησης - Συμφωνίας Διαθεσίμων Προτάσεις για την καλύτερη παρακολούθησή τους.....	5

Αθήνα, 21 Μαρτίου 2018

Ε Μ Π Ι Σ Τ Ε Υ Τ Ι Κ Η

Προς
ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ
"ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ" (ΕΛ.Ο.Κ.)
ΟΛΥΜΠΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ
133 43 ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ
ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ
"ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ" (ΕΛ.Ο.Κ.)
ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2017 - 31/12/2017**

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 1/1/2017 - 31/12/2017, που μας ανατέθηκε βάσει της από 10/2/2018 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛ.Ο.Κ..

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, που διενεργήθηκε με βάση τα τηρούμενα από το Σωματείο βιβλία διπλογραφικής λογιστικής, περιορίστηκε στις δραστηριότητες της ΕΛ.Ο.Κ. που σχετίζονται με τις εισπράξεις και πληρωμές περιόδου 1/1/2017 έως 31/12/2017

Τέθηκε υπόψη μας το σύνολο των αποδείξεων Είσπραξης και Πληρωμής περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017 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 1/1/2017 - 31/12/2017 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 αναγνωρίσθηκε και εγκρίθηκε το αρχικό Καταστατικό. Στη συνέχεια με την υπ' αριθ. 2527/2009 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών εγκρίθηκε το εν ισχύ, μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, τροποποιηθέν Καταστατικό της Ομοσπονδίας υπό την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ» (ΕΛ.Ο.Κ.). Η Ομοσπονδία έχει αναγνωριστεί ως Σωματείο και το Καταστατικό έχει καταχωρηθεί στην οικεία στήλη του βιβλίου αναγνωρισμένων Σωματείων υπ' αύξ. αρ. 409 (ΟΜ) του Πρωτοδικείου Αθηνών.

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

1.3 Σκοπός του Σωματείου

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

- Η τέλεση πάσης φύσεως επιδείξεων και φιλικών αγώνων μεταξύ των σωματείων-μελών.
- Η τέλεση τοπικών αγώνων ή Πανελληνίων πρωταθλημάτων κάθε κατηγορίας.
- Η συγκρότηση εθνικών αθλητικών ομάδων.
- Η συμμετοχή αντιπροσωπευτικών Ελληνικών Ομάδων σε Διεθνείς, Βαλκανικούς, Μεσογειακούς, Ευρωπαϊκούς, Παγκόσμιους και Ολυμπιακούς Αγώνες.
- 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 ιδιοκτητών εγκαταστάσεών της.
- στ) Οι εισπράξεις από αγώνες, γιορτές ή εκδηλώσεις που τελούνται από την ΕΛ.Ο.Κ..
- ζ) Τα καθοριζόμενα κατά συγκεκριμένη περίπτωση ποσοστά από αγώνες που οργανώνονται με την έγκριση και την επίβλεψη της ΕΛ.Ο.Κ..

1.5 Όργανα Διοίκησης

α) Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

β) Αρμοδιότητες Προέδρου - Ταμίας 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 1/1/2017 - 31/12/2017 παρατίθεται στη συνέχεια:

<u>Υπόλοιπο</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>Ευρώ</u>	<u>72.302,76</u>
<u>Υπόλοιπο</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>Ευρώ</u>	<u>87.148,69</u>

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

- (1) Το εξ ευρώ 83.560,47 υπόλοιπο των διαθεσίμων της 31/12/2017 καθώς και η κίνηση βάσει των τηρούμενων στη διπλογραφική λογιστική λογαριασμών παρατίθεται στη συνέχεια:

	Υπόλοιπο 31/12/2016	Εισπράξεις 1/1- 31/12/2017	Πληρωμές 1/1- 31/12/2017	Υπόλοιπο 31/12/2017
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΓΕ (λογ. 080/480723-52)	25.229,69	48.379,36	-4.715,57	68.893,48
Ταμείο Μετρητών (Κεντρικό Χρηματοκιβώτιο και μικρό ταμείο)	47.073,07	260.400,88	-289.218,74	18.255,21
Σύνολο διαθεσίμων	72.302,76	308.780,24	-293.934,31	87.148,69

- (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.

Στη συνέχεια παρατίθεται μηνιαία ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού όψεως στη χρήση 2017,

	Καταθέσεις Ο ΨΕΩΣ ΕΤΕ (λογ. 080/480723-52)		
	Καταθέσεις (Εισπράξεις)	Αναλήψεις (Πληρωμές)	Υπόλοιπο
Υπόλ.31/12/2016			25.229,69
Ιανουάριος	3.837,00		29.066,69
Φεβρουάριος	5.849,00	-4.701,28	30.214,41
Μάρτιος	9.772,00		39.986,41
Απρίλιος	1.633,00		41.619,41
Μάιος	1.940,00		43.559,41
Ιούνιος	2.249,30	-3,00	45.805,71
Ιούλιος	838,00		46.643,71
Αύγουστος	40,00		46.683,71
Σεπτέμβριος	3.328,76		50.012,47
Οκτώβριος	4.053,00	-1,50	54.063,97
Νοέμβριος	11.840,00		65.903,97
Δεκέμβριος 2016	2.999,30	-9,79	68.893,48
	<u>48.379,36</u>	<u>-4.715,57</u>	

- (3) Με 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.

Η ανωτέρω δέσμευση την 31/12/2017 ανερχόταν μέχρι του ποσού των €57.050,82.

Λόγω δέσμευσης των ποσών που κατατίθενται στον ανωτέρω λογαριασμό τραπεζής το μεγαλύτερο μέρος των εισπράξεων των εσόδων και των πληρωμών των δαπανών γίνεται μέσω του Ταμείου με μετρητά.

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.

Μέρος των πληρωμών σε προμηθευτές γίνεται με κατάθεση μετρητών σε λογαριασμό τους ενώ μέρος των πληρωμών γίνεται με μετρητά.

Για λόγους διαχειριστικής τάξεως και ελέγχου είναι απαραίτητο να γίνει αποδέσμευση του λογαριασμού προκειμένου το σύνολο των εισπράξεων (έσοδα) και των πληρωμών της ΕΛ.Ο.Κ. να γίνεται μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής.

- (4) Στη συνέχεια παρατίθεται μηνιαία ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού του ταμείου στη χρήση 2017, καθώς και των διαφορών που προέκυψαν από τον έλεγχο και αφορούν στην ορθότητα και ακρίβεια καταχώρησης των λογιστικών γεγονότων βάσει των σχετικών δικαιολογητικών που τέθηκαν υπόψη μας.

	Λογαριασμός Ταμείου Μετρητών Γενικής Λογιστικής			Λάθη - διαφορές προς τακτοποίηση από προηγ. Χρήση	Υπόλοιπο (μετά τις διαφορές ελέγχου)
	Εισπράξεις	Πληρωμές	Υπόλοιπο		
Υπόλ. 31/12/2016			47.073.07	-3.270,19	43.802.88
Ιανουάριος	8.388.00	-12.201.84	43.259.23		39.989.04
Φεβρουάριος	22.076.34	-14.500.71	50.834.86		47.564.67
Μάρτιος	48.721.00	-31.997.35	67.558.51		64.288.32
Απρίλιος	26.978.54	-22.328.61	72.208.44		68.938.25
Μάιος	28.128.00	-28.291.23	72.045.21		68.775.02
Ιούνιος	4.364.00	-17.486.54	58.922.67		55.652.48
Ιούλιος	3.678.00	-14.951.81	47.648.86		44.378.67
Αύγουστος	860.00	-17.403.41	31.105.45		27.835.26
Σεπτέμβριος	12.890.00	-16.023.71	27.971.74		24.701.55
Οκτώβριος	12.677.00	-21.434.32	19.214.42		15.944.23
Νοέμβριος	61.222.00	-41.395.82	39.040.60		35.770.41
Δεκέμβριος 2017	30.418.00	-51.203.39	18.255.21		14.985.02
	260.400,88	-289.218,74		-3.270,19	

Για τις διαφορές προς τακτοποίηση σημειώνουμε τα εξής:

- α) Η εξ ευρώ 3.270,19 διαφορά της 31/12/2016 αφορά σε διαφορά μεταξύ λογιστικού υπολοίπου και πρόχειρου βιβλίου ταμείου.

Ανάλυση της διαφορά αυτής παρατίθεται στη συνέχεια:

	Ευρώ
"Αποδείξεις Εισπραξης" για τις οποίες κατά δήλωση των αρμοδίων δεν εισπραχθήσαν τα χρήματα	
Απ. Εισπραξης Νο 861/8.5.2016 (Περίπτωση Σταύρου Μπίμπα)	-500,00
Απ. Εισπραξης Νο 862/8.5.2016 (Περίπτωση Σταύρου Μπίμπα)	-500,00
Απ. Εισπραξης Νο 898/8.5.2016 (Περίπτωση Σταύρου Μπίμπα)	-500,00
Απ. Εισπραξης Νο 899/8.5.2016 (Περίπτωση Σταύρου Μπίμπα)	-505,00
Απ. Εισπραξης Νο 900/8.5.2016 (Περίπτωση Σταύρου Μπίμπα)	-450,00
	-2.455,00
Απόδοση έναντι εξόδων διαμονής (6/5/2016 χρέωση δαπάνης πιστώσει ταμείου)	495,00
Διαφορά περίπτωσης Σ. Μπίμπα (προς τακτοποίηση)	-1.960,00
Απ. Εισπραξης Νο 1734/28.12.2016 (διπλοκαταχώρηση)	-680,00
Σύνολο διαφορών μη τακτοποιηθέντων μέχρι 31/12/2016	-2.640,00
Διαφορά προς διερεύνηση (έλλειμμα)	-630,19
Διαφορά προς τακτοποίηση (προσαρμογή λογιστικού υπολοίπου ταμείου στα μετρητά 31/12/2016)	-3.270,19

- β) Για την εξ ευρώ 1.960,00 από την προηγούμενη χρήση εκκρεμότητα της περίπτωσης του κου Μπίμπα σημειώνουμε ότι τακτοποιήθηκε (είσπραξη - απόδοση λογαριασμού) ως εξής:

Ημερομηνία	Αιτιολογία		Ποσό σε €	Σχόλια
???	Είσπραξη μετρητοίς	500.00		Δεν έχει λογιστικοποιηθεί.
???	Είσπραξη μετρητοίς	400.00	900.00	Δεν έχει λογιστικοποιηθεί
18/5/2016	Είσπραξη με Κατάθεση στην ΕΓΕ	250.00		Χρέωση Τραπεζής πιστώσει εσόδου
20/12/2017	Είσπραξη με Κατάθεση στην ΕΓΕ	810.00	1.060.00	Χρέωση Τραπεζής πιστώσει εσόδου
			1.960,00	

- Το εξ ευρώ 900,00 εισπραχθέν ποσό δεν έχει λογιστικοποιηθεί και κατά δήλωση των αρμοδίων φυλάσσεται σε χωριστό φάκελο χωρίς να περιλαμβάνεται στις καταμετρήσεις του ταμείου.
- Το εξ ευρώ 1.060,00 κατατεθέν στη τράπεζα ποσό έπρεπε να πιστωθεί στη πίστωση (τακτοποίηση) του ταμείου και όχι στη πίστωση εσόδου αφού είχε ήδη απεικονισθεί στα έσοδα.

- γ) Η εξ ευρώ 630,19 διαφορά (μεταφερόμενο από τη προηγούμενη χρήση έλλειμμα ταμείου) πρέπει να διερευνηθεί και τακτοποιηθεί μεταφερόμενη σε σχετικό λογαριασμό "ελλείμματα / πλεονάσματα ταμείου", για τον οποίο αρμόδιο να αποφασίσει είναι το Δ.Σ..

Επισημαίνεται ότι δεν τέθηκε υπόψη μας σχετικό πρωτόκολλο καταμέτρησης και συμφωνίας του Ταμείου με το λογιστικό υπόλοιπο κατά την 31/12/2016 και την 31/12/2017.

- (4) Στις 16/2/2018 διενεργήσαμε καταμέτρηση των φυλασσομένων στο χρηματοκιβώτιο της Ομοσπονδίας μετρητών.

Στη συνέχεια απεικονίζεται η συμφωνία του καταμετρηθέντος χρηματικού αποθέματος με βάση το υπόλοιπο του Ταμείου της 31/12/2017 προσαρμοσθέν κατά τις εισπράξεις - πληρωμές (1/1/2018 έως 16/2/2018) όπως αυτές απεικονίζονται στο πρόχειρο βιβλίο ταμείου.

		Ευρώ
Υπόλοιπο λογιστικό 31/12/2017		
Λογιστικό υπόλοιπο ταμείου 31/12/2017	→	18.255,21
Πλέον: διαφορές ελέγχου προς τακτοποίηση μέχρι 31/12/2017		-3.270,19
Πλέον: Κινήσεις από πρόχειρο βιβλίο ταμείου		
Εισπράξεις (1/1 έως 16/2/2018)	→	29.022,00
Πληρωμές (1/1 έως 16/2/2018)	→	-17.494,65
		<u>11.527,35</u>
		<u>26.512,37</u>
Καταμετρηθέν ποσό		
Χρηματικό υπόλοιπο 16/2/2018 (σε €)	→	26.622,09
Χρηματικό υπόλοιπο 16/2/2018 (TL)	→	25,04
		<u>26.647,13</u>
Διαφορά - πλεόνασμα προς διερεύνηση (1/1/18 - 16/2/2018)		<u>134,76</u>

- (5) Μεταξύ της ημερομηνίας των εισπράξεων - πληρωμών του ταμείου και της ενημέρωσης του λογαριασμού στη Γενική Λογιστική μεσολαβεί σημαντικό χρονικό διάστημα. Επιπλέον δεν φαίνεται να γίνεται περιοδική συμφωνία του υπόλοιπου λογιστικής με το πρόχειρο βιβλίου ταμείου και τις σχετικές φυσικές καταμετρήσεις.

Επισημαίνεται ότι η έγκαιρη καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στη γενική λογιστική και η περιοδική συμφωνία των λογαριασμών με το υπόλοιπο και τη κίνηση των εισπράξεων - πληρωμών του πρόχειρου βιβλίου ταμείου αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τον άμεσο εντοπισμό των λαθών και την έγκαιρη τακτοποίησή τους.

- (6) Από τις προηγούμενες αναλύσεις προκύπτει ότι το μεγαλύτερο μέρος των εισπράξεων και το σύνολο σχεδόν των πληρωμών γίνεται μέσω Ταμείου γεγονός που, κατά δήλωση των αρμοδίων, οφείλεται στη δέσμευση με δικαστική απόφαση του τραπεζικού λογαριασμού της ΕΛ.Ο.Κ..

Ο μέσος όρος των μηνιαίων υπολοίπων μετρητών 1/1/2017 - 31/12/2017 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 45.779,87 . και φυλάσσονται στο χρηματοκιβώτιο στο χώρο των Γραφείων της ΕΛ.Ο.Κ

Το γεγονός φύλαξης σημαντικού ποσού 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.

Σημειώνεται ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού όψεως είναι μεγαλύτερο του δεσμευθέντος ποσού, συνεπώς δεν υπάρχει λόγος να μη κατατίθενται οι εισπράξεις των εσόδων σε τραπεζικό λογαριασμό προκειμένου οι συναλλαγές να γίνονται με ασφάλεια και με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

- (7) Για τις εισπράξεις και τις πληρωμές χρησιμοποιούνται προτυπωμένα και προαριθμημένα block αποδείξεων πληρωμής και αποδείξεων εισπραξης τα οποία δεν παρακολουθούνται όπως θα έπρεπε ως έντυπα αξίας.

Επί των ανωτέρω εντύπων (Αποδείξεων εισπραξης και Αποδείξεων πληρωμής) υπάρχουν προ τυπωμένες και οι υπογραφές των Προέδρου, Ταμιά και Γενικού Γραμματέα.

Σημειώνεται ότι οι υπογραφές πρέπει να τίθενται χειρόγραφα προκειμένου να λαμβανουν γνώση και να εγκρίνονται από τα προβλεπόμενα όργανα συγκεκριμένες συναλλαγές, για κάλυψη των επιμέρους αναγκών της ΕΛ.Ο.Κ. και δεν αποτελούν μέρος της γραμμογράφησης των ανωτέρω εντύπων.

(8) 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 (Όνομασία Συλλόγου, κλπ).

(9) Από την επισκόπηση της κίνησης των λογαριασμών των δαπανών σημειώνουμε τα εξής:

α) Σημαντικά ποσά δαπανών κυρίως οδοιπορικά καταβάλλονται βάσει αποδείξεων λιανικής χωρίς υποβολή εξοδολογίων από τους λαμβάνοντες τα χρήματα και χωρίς επαρκή αιτιολόγηση του τόπου μετάβασης και του σκοπού της μετακίνησης.

Στις περιπτώσεις κάλυψης δαπανών για οδοιπορικά διαιτητών, αθλητών, τεχνικής επιτροπής μελών Δ.Σ. και εργαζομένων πρέπει 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 δικαιούχο .

β) Έχουν αγορασθεί εργόσημα για διάφορες εργασίες της ΕΛ.Ο.Κ. πλην όμως ως εργοδότης φέρεται το όνομα του προέδρου του Δ.Σ.

γ) Για τις μετακινήσεις, οδοιπορικά και λοιπά έξοδα μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταβληθεί συνολικά το ποσό των ευρώ 15.000,00 περίπου. Έχουμε τη γνώμη ότι τα ποσά αυτά πρέπει να εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση.

δ) Για τη συμμετοχή σε διεθνείς αγώνες (Τουρκία, Τενερίφη κλπ) καταβλήθηκε μετρητοίς συνολικά το ποσό των ευρώ 33.500,00, για διαμονή και λοιπά έξοδα μελών της ΕΛ.Ο.Κ. Επειδή τα ποσά αυτά είναι σημαντικά και λόγω των Capital Control υπάρχουν περιορισμοί στην εξαγωγή συναλλάγματος πρέπει σε ανάλογες περιπτώσεις οι πληρωμές να γίνονται μέσω τραπέζης.

(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

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
 Crowe Horwath.