

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Ε. ΜΑΝΩΛΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ
ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ
"ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ"
(ΕΛ.Ο.Κ.)
ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2018 - 31/12/2018**

**ΑΘΗΝΑ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2019**

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

ΣΟΛ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Ε. ΜΑΝΩΛΗΣ

Αθήνα, 30 Απριλίου 2019

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 1/1/2018 - 31/12/2018**

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 1/1/2018 - 31/12/2018, που μας ανατέθηκε βάσει της από 9/12/2018 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛ.Ο.Κ. και η οποία μας κοινοποιήθηκε με σχετική επιστολή της 22/2/2019.

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 1/1/2018 έως 31/12/2018.

Τέθηκε υπόψη μας το σύνολο των αποδείξεων Εισπραξης και Πληρωμής περιόδου 1/1/2018 - 31/12/2018 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 1/1/2018 - 31/12/2018 της ΕΛ.Ο.Κ..

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 ιδιοκτητιών 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 - 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, χαρηγία, 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 1/1/2018 - 31/12/2018 παρατίθεται στη συνέχεια:

Υπόλοιπο	31/12/2017	Ευρώ	87.148,69
Υπόλοιπο	31/12/2018	Ευρώ	159.931,86

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

- (1) Το εξ ευρώ 159.931,86 υπόλοιπο των διαθεσίμων της 31/12/2018 καθώς και η κίνηση βάσει των τηρούμενων στη διπλογραφική λογιστική λογαριασμών παρατίθεται στη συνέχεια:

	Υπόλοιπο 31/12/2017	Εισπράξεις 1/1- 31/12/2018	Πληρωμές 1/1- 31/12/2018	Υπόλοιπο 31/12/2018
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΥΡΩΣ ΕΤΕ (λογ. 080/480723-52)	68.893,48	56.841,12	-1.364,76	124.369,84
Ταμείο Μετρητών (Κεντρικό Χρηματοκιβώτιο και μικρά ταμεία)	18.255,21	260.725,48	-243.418,67	35.562,02
Σύνολο διαθεσίμων	87.148,69	317.566,60	-244.783,43	159.931,86

- (2) Από τη συμφωνία της κίνησης και των υπολοίπων του λογαριασμού καταθέσεων στην ΕΤΕ (extrai), 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 2018.

Καταθέσεις ΟΥΒΙΣ ΕΤΕ (λογ. 080/480723-52)			
	Καταθέσεις (Εισπράξεις)	Αναλήψεις (Πληρωμές)	Υπόλοιπο
Υπόλ. 31/12/2017			68.893,48
Ιανουάριος	2.097,00		70.990,48
Φεβρουάριος	10.818,02	-1,50	81.807,00
Μάρτιος	10.814,00		92.621,00
Απρίλιος	2.007,50	-1,50	94.627,00
Μάιος	1.865,00	-20,00	96.472,00
Ιούνιος	1.582,25	-22,39	98.031,86
Ιούλιος	2.081,00	0,00	100.112,86
Αύγουστος	40,00	0,00	100.152,86
Σεπτέμβριος	2.823,00		102.975,86
Οκτώβριος	5.045,00		108.020,86
Νοέμβριος	13.304,00	-576,09	120.748,77
Δεκέμβριος 2018	4.364,35	-743,28	124.369,84
	56.841,12	-1.364,76	

- (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.

Σημειώνεται ότι το μεγαλύτερο μέρος των εισπράξεων των εσόδων και των πληρωμών των δαπανών γίνεται μέσω του Ταμείου με μετρητά. Μέρος των πληρωμών σε προμηθευτές γίνεται με κατάθεση μετρητών σε λογαριασμό τους.

Κατά τη γνώμη μας για λόγους διαχειριστικής τάξεως και ελέγχου το σύνολο των εισπράξεων (έσοδα) και των πληρωμών της ΕΛ.Ο.Κ. πρέπει να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού. Για πληρωμές μικροεξόδων αυτές δύναται να γίνονται μέσω μικρού ταμείου που θα τροφοδοτείται μέσω ανάληψης από τραπεζικό λογαριασμό.

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.

- (4) Στη συνέχεια παρατίθεται μηνιαία ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού του ταμείου στη χρήση 2018, 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		Υπόλοιπο (μετά τις διαφορές ελέγχου)
	Εισπράξεις	Πληρωμές	Υπόλοιπο	Εισπράξεις	Πληρωμές	
Υπόλ. 31/12/2017			18.255,21		-3.270,19	14.985,02
Προσαρμογή αρχικού υπολοίπου			18.255,21		60,68	15.045,70
Ιανουάριος	6.428,00	-10.213,36	14.469,85	21,00	0,00	11.281,34
Φεβρουάριος	31.842,00	-13.022,22	33.289,63	129,00	547,50	30.777,62
Μάρτιος	40.815,00	-20.224,10	53.880,53		-547,50	50.821,02
Απρίλιος	33.945,00	-22.316,37	65.509,16			62.449,65
Μάιος	14.772,00	-33.855,74	46.423,42			43.365,91
Ιούνιος	5.020,00	-15.439,60	36.005,82			32.946,31
Ιούλιος	4.830,00	-19.244,15	21.591,67			18.532,16
Αύγουστος	1.360,00	-762,30	22.189,37			19.129,86
Σεπτέμβριος	3.861,00	-13.146,65	12.903,72		150,00	9.994,21
Οκτώβριος	24.704,00	-22.262,98	15.344,74	-100,00	50,00	12.385,23
Νοέμβριος	68.270,00	-39.748,50	43.866,24	100,00	-1.231,83	39.774,90
Δεκέμβριος 2018	24.876,48	-33.182,70	35.562,02	-150,00	1.091,98	32.412,66
	260.725,48	-243.413,67		0,00	120,83	

Για τις διαφορές προς τακτοποίηση σημειώνουμε τα εξής:

- α) Η εξ ευρώ 3.270,19 διαφορά της 31/12/2017 αφορά σε διαφορές μεταξύ λογιστικού υπολοίπου και «απόχειρου» βιβλίου ταμείου που σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Ανάλυση της διαφοράς αυτής παρατίθεται στη συνέχεια:

	Ευρώ
<u>"Αποδείξεις Εισπραξής" για τις οποίες κατά δήλωση των αρμοδίων δεν εισπραχθήσαν τα χρήματα</u>	
Απ. Εισπραξής Νο 861/8.5.2016 ()	-500,00
Απ. Εισπραξής Νο 862/8.5.2016 ()	-500,00
Απ. Εισπραξής Νο 898/8.5.2016 ()	-500,00
Απ. Εισπραξής Νο 899/8.5.2016 ()	-505,00
Απ. Εισπραξής Νο 900/8.5.2016 ()	-450,00
	-2.455,00
Απόδοσι έναντι ξόδων διαμονής (6/5.2016 χρέωση διαμόνης πιστωσει ταμείου)	495,00
Διαφορά () (προς τακτοποίηση)	-1.960,00
Απ. Εισπραξής Νο 1734/28.12.2016 (διαλοκιτυχορηση)	-680,00
Σύνολο διαφορών μη τακτοποιηθέντων μέχρι 31/12/2016	-2.640,00
Διαφορά προς διευκρίνηση (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 ΕΤΕ	250,00	Χρέωση Τραπέζης πιστώσει εσόδου
20/12/2017	Είσπραξη με Κατάθεση στην ΕΤΕ	810,00	1.060,00 Χρέωση Τραπέζης πιστώσει εσόδου
			1.960,00

- Το εξ ευρώ 900,00 εισπραχθέν ποσό δεν έχει λογιστικοποιηθεί.
 - 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, την 31/12/2017 και την 31/12/2018.
- (5) Στις 28/2/2019 διενεργήσαμε καταμέτρηση των φυλασσομένων στο χρηματοκιβώτιο της Ομοσπονδίας μετρητών. Το σύνολο τους ανέρχεται σε ευρώ 45.480,23 και αναλύεται ως εξής:

	Ευρώ
Καταμετρηθέν ποσό 28/2/2019	
Χρηματικό υπόλοιπο Μικρού Ταμείου (σε €)	4.926,96
Χρηματικό υπόλοιπο Κεντρικού Χρηματοκιβωτίου (σε €)	40.553,27
Σύνολο	45.480,23

Στη συνέχεια απεικονίζεται η συμφωνία του καταμετρηθέντος χρηματικού αποθέματος με βάσει το λογιστικό υπόλοιπο της 31/12/2018 προσαρμοσθέν κατά τις εισπράξεις - πληρωμές (1/1/2018 έως 31/2/2019) όπως αυτές απεικονίζονται στο «πρόχειρο» βιβλίο ταμείου.

		Ευρώ
Λογιστικό υπόλοιπο ταμείου 31/12/2018		35.562,02
Πλέον: διαφορές ελέγχου προς τακτοποίηση μέχρι 31/12/2017		-3.270,19
Πλέον: διαφορές ελέγχου προς τακτοποίηση 1/1 - 31/12/2018		130,83
Προσαρμοσθέν λογιστικό υπόλοιπο 31/12/2018		32.412,66
Πλέον:		
Κινήσεις από πρόσθετο βιβλίο ταμείου		
Εισπράξεις (1/1 έως 28/2/2019)		46.586,00
Πληρωμές (1/1 έως 28/2/2019)		-33.511,90
Προσαρμοσθέν λογιστικό υπόλοιπο 28/2/2019		45.486,76
Μείον:		
Καταμετρηθέν ποσό χρηματοκιβωτίου 28/2/2019		45.480,23
Διαφορά -έλλειμμα δημιουργηθέν 1/1/19 - 28/2/2019		-6,53

Σημειώνεται ότι στο χρηματοκιβώτιο επί πλέον του εξ ευρώ 45.480,23 καταμετρηθέντος ποσού καταμετρήθησαν και:

- α) 113,85 Τουρκικές Λίρες (αφορά ακίνητο υπόλοιπο στο χρηματοκιβώτιο. Πρέπει να καταχωρηθούν και απεικονιστούν στη λογιστική)
- β) €900,00 (Αφορούν εισπράξεις περίπτωσης ██████████ βλέπε παράγραφο 4(β) παρούσης εκθέσεως)

(6) Από τον έλεγχο της κίνησης του λογαριασμού λογιστικής του ταμείου κατά τη διάρκεια της χρήσεως 1/1/2018 - 31/12/2018 σε σχέση με το «πρόχειρο» βιβλίο ταμείου και τα παραστατικά εισπράξεων - πληρωμών εντοπίστηκαν (επί πλέον των μη τακτοποιηθέντων διαφορών που περιλαμβάνονται στη παρ. 4 του παρόντος κεφαλαίου) διαφορές, ετεροχρονισμοί και λάθη καταχώρησης που τέθηκαν υπόψη των αρμοδίων και τακτοποιήθηκαν.

Επισημαίνεται ότι:

- Μεταξύ της ημερομηνίας των εισπράξεων - πληρωμών του ταμείου και της ενημέρωσης του λογαριασμού στη Γενική Λογιστική μεσολαβεί σημαντικό χρονικό διάστημα.
- Επιπλέον δεν γίνεται, όπως θα έπρεπε, περιοδική συμφωνία του υπολοίπου λογιστικής με το «πρόχειρο» βιβλίο 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.

(7) Ο μέσος όρος υπολοίπου των μετρητών 1/1/2018 - 31/12/2018 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 32.000,00 περίπου και φυλάσσονται σε χρηματοκιβώτιο στο χώρο των Γραφείων της ΕΛ.Ο.Κ.

Η φύλαξη σημαντικού ποσού μετρητών 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 πλέον μεγαλύτερο του δεσμευθέντος ποσού και 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.

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

Σημειώνεται ότι επί των ανωτέρω εντύπων οι υπογραφές των Προέδρου, Ταμιά και Γενικού Γραμματέα πρέπει να τίθενται πρωτοτύπως, προκειμένου να λαμβάνουν γνώση και να εγκρίνονται από τα προβλεπόμενα όργανα οι συναλλαγές, για κάλυψη επιμέρους αναγκών της ΕΛ.Ο.Κ.

- (9) Κατά τη γνώμη μας, για την καλύτερη παρακολούθηση της συνδρομής των μελών πρέπει 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.

Στις περιπτώσεις παραστατικών 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).

- (10) 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 .

- (11) 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 παρέχαν 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

ΣΟΛ  **Crowe SOL**

ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκίωνος Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Αρ.Μ. ΣΟΕΛ 125- Α.Μ. ΕΛΤΕ 20

Ιωάννης Ε. Μανώλης
Αρ.Μ. ΣΟΕΛ 13871
Α.Μ. ΕΛΤΕ 1497