



**Έλεγχος επί των Οικονομικών Καταστάσεων του
Σωματείου:**

**«ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ & ΦΙΛΩΝ
ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ»**

ΧΡΗΣΗ

1 Ιανουαρίου 2018 έως 31 Δεκεμβρίου 2018



PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.

Γεώργιος Ν. Σταράκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 20291

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 15 Φεβρουαρίου 2019

Προς
Το Διοικητικό Συμβούλιο του Φιλανθρωπικού Σωματείου
«ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ-ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΦΙΛΩΝ ΑΤΟΜΩΝ
ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ»
Ελ. Βενιζέλου 3-5,
177 78 Ταύρος

Θέμα: Οικονομικός Έλεγχος περιόδου από 1/1/2018 έως 31/12/2018 Φιλανθρωπικού Σωματείου «ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ-ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΦΙΛΩΝ ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ»

Κυρία Πρόεδρε,

Κύριοι,

Κατόπιν της εντολής που μου δώσατε να διενεργήσω οικονομικό έλεγχο στα υπό του Σωματείου **«ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ-ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΦΙΛΩΝ ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ»**, εφ' εξής (**«Σωματείο»**) τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία για την περίοδο από 1/1/2018 έως 31/12/2018 και να σας παραθέσω αναλυτικά την Οικονομική Κατάσταση του Σωματείου, όπως αυτή διαμορφώθηκε απολογιστικά για την ως άνω περίοδο, έχω την τιμή να σας γνωρίσω τα ακόλουθα:

I. ΕΝΤΟΛΗ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε με βάση την από 19/11/2018 επιστολή ανάθεσης για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων του Σωματείου που αποτελούνται από τον Προϋπολογισμό και Απολογισμό της περιόδου από 1/1/2018 έως 31/12/2018. Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου με σκοπό τη διακρίβωση του κατά πόσο η προαναφερόμενη οικονομική κατάσταση απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια τα Έσοδα και τα Έξοδα της «ΠΕΙΡΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΓΟΝΕΩΝ ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ & ΦΙΛΩΝ ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ» της χρήσεως που έληξε την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με την Ταμειακή Λογιστική Βάση Εσόδων και Εξόδων (Απλογραφικό Λογιστικό Σύστημα).

II. ΓΕΝΙΚΑ

1. Σκοπός του Σωματείου είναι η μέριμνα των ατόμων με νοητική στέρση για προστασία, περίθαλψη, διαπαιδαγώγηση, σωματική αγωγή, επαγγελματική κατάρτιση, κοινωνική προστασία, κοινωνική προσαρμογή για ένταξή τους στο κοινωνικό σύνολο εφ' όρου ζωής νοητικά υστερούντων ατόμων ηλικίας άνω των δεκαπέντε ετών ανεξαρτήτου δείκτη νοημοσύνης με ή χωρίς ψυχικές διαταραχές με ή χωρίς σωματικά προβλήματα.
2. Το Σωματείο είναι εγγεγραμμένο στο Ηλεκτρονικό Εθνικό Μητρώο Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και πιστοποιημένο ως φορέας παροχής υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας Κοινωνικής Φροντίδας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα βάσει του ΦΕΚ Τεύχος Β' 1772/18.05.2018. Η διάρκεια της ειδικής πιστοποίησης είναι τέσσερα (4) έτη από την δημοσίευση στο ΦΕΚ.
3. Το Σωματείο στεγάζει ειδικό κέντρο διημέρευσης ημερήσιας φροντίδας για άτομα με νοητική υστέρηση.
4. Στο Σωματείο εργάζονται συνολικά 11 άτομα ως μισθωτοί πλέον 2 άτομα ως ειδικοί συνεργάτες και φιλοξενούνται συνολικά 26 άτομα.
5. Κατά την ελεγχόμενη περίοδο η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (πρακτικό ΔΣ 269/31-10-2018) είχε ως εξής:

Πρόεδρος: Μάργαρη Φωτεινή
Αντιπρόεδρος: Μάνεση Ευφροσύνη
Ταμείας: Μητσάκου Άννα
Γραμματέας: Σπουργίτη Αφροδίτη
Μέλος: Κωνσταντινίδου Όλγα
6. Τις οικονομικές Καταστάσεις του Σωματείου καθώς και την λογιστική υποστήριξη για την ελεγχόμενη περίοδο ασκούσε ο Λογιστής – Εξωτερικός Συνεργάτης κος Δημήτριος Καπετανάκης, Λογιστής Α' Τάξης με αρ. Αδείας 107939 του Οικονομικού Επιμελητηρίου.

7. Κατά την περίοδο από 1/1/2018 έως 31/12/2018 τηρήθηκαν, από το λογιστήριο του Σωματείου, με βάση το απλογραφικό σύστημα, σε ταμειακή βάση, τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία για την απεικόνιση των οικονομικών πράξεων του Σωματείου που πραγματοποιήθηκαν στην περίοδο αυτή ή αφορούσαν την περίοδο αυτή:

- Βιβλίο Ταμείου (Εισπράξεων – Πληρωμών)
- Αποδείξεις Εισπράξεων και πληρωμών

Όλα τα βιβλία και στοιχεία είναι προαριθμημένα και έχουν θεωρηθεί από τον Δήμο Πειραιά (Βιβλίο Ταμείου) και τον Δήμο Μοσχάτου – Ταύρου, Περιφερειακή ενότητα Νότιου Τομέα.

8. Οι καταχωρήσεις στα επίσημα βιβλία του Σωματείου έχουν γίνει με βάση την πληροφόρηση που απαιτεί το Απλογραφικό Σύστημα των Ελληνικών Λογιστικών προτύπων και συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του προϋπολογισμού και απολογισμού που είναι υποχρεωμένο το Σωματείο, βάσει του καταστατικού του.

III. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

1. ΕΣΟΔΑ

Τα έσοδα του Σωματείου προέρχονται από εισπραττόμενα «νοσήλια» για την φροντίδα των φιλοξενούμενων ατόμων, από Δωρεές και χορηγίες, από κρατικές επιχορηγήσεις, από συνδρομές των μελών και από «Μπαζάρ». Τα έσοδα αυτά αναλύονται ως εξής:

ΕΣΟΔΑ	ΧΡΗΣΗ 2018	%	ΧΡΗΣΗ 2017	%	Μεταβολή
ΝΟΣΗΛΙΑ	215.210,00 €	89,28%	171.720,00 €	71,24%	25,33%
ΔΩΡΕΕΣ	13.225,00 €	5,49%	52.670,00 €	21,85%	-74,89%
ΧΟΡΗΓΙΕΣ	5.000,00 €	2,07%	500,00 €	0,21%	900,00%
ΕΠΙΔΟΤ. ΑΛΛΩΝ ΦΟΡΕΩΝ	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00%
ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠ.	0,00 €	0,00%	0,20 €	0,00%	-100,00%
ΣΥΝΔ. - ΕΓΓΡ. - ΛΟΙΠΑ ΕΣ.	525,00 €	0,22%	680,00 €	0,28%	-22,79%
ΜΠΑΖΑΡ	7.095,50 €	2,94%	10.396,50 €	4,31%	-31,75%
	241.055,50 €		235.966,70 €		2,16%

Αναλυτικά,

Έσοδα από Νοσήλια:

Τα έσοδα από νοσήλια αφορούν εισπράξεις του Σωματείου για την φροντίδα των φιλοξενούμενων ατόμων στην μονάδα. Αποτελούν την κύρια πηγή εσόδου του Σωματείου και αναγνωρίζονται στα βιβλία με την είσπραξή τους. Επιπλέον σε μηνιαία βάση εκδίδεται για τα νοσήλια Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών για όλα τα φιλοξενούμενα άτομα, η οποία προσκομίζεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του ΕΟΠΥΥ προκειμένου να καλυφθεί η σχετική δαπάνη. Το νοσήλιο για την παραμονή - ημερήσια φροντίδα 8 ωρών καθορίζεται από τον

ΕΟΠΥΥ , βάσει του Π.Δ. 187/ΦΕΚ 231/Α/22-09-2005, και ανέρχεται σε 40 ευρώ ανά άτομο. Οι εισπράξεις γίνονται είτε μέσω τραπεζικού λογαριασμού είτε με μετρητά.

Δωρεές - Χορηγίες:

Οι δωρεές και οι χορηγίες, πραγματοποιούνται από διάφορους φορείς είτε νομικά είτε φυσικά πρόσωπα και αναγνωρίζονται στα βιβλία του Σωματείου με την είσπραξή τους. Το Σωματείο εκδίδει απόδειξη είσπραξης και σε ορισμένες περιπτώσεις συντάσσεται και πρακτικό διοικητικού συμβουλίου για την αποδοχή της δωρεάς. Οι εισπράξεις γίνονται τόσο με μετρητά όσο και μέσω τραπεζικών λογαριασμών.

Επιδότησεις :

Το Σωματείο ως φορέας παροχής υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Κοινωνικής Φροντίδας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Ν.Π.Ι.Δ. επιδοτείται μέσω της Περιφέρειας Αττικής (Π.Ε. Νοτίου Τομέα Αθηνών Τμήμα Κοινωνικής Αλληλεγγύης). Για την Προηγούμενη χρήση 2017 το Σωματείο δεν έλαβε επιδότηση καθώς δεν διέθετε την σχετική Πιστοποίηση, η οποία τελικώς χορηγήθηκε την 18/5/2018 (ΦΕΚ 1772/18.05.2018). Για την τρέχουσα χρήση έχει υποβληθεί σχετικό έγγραφο προς την Περιφέρεια Αττικής με ημερομηνία 11/6/2018 (Αρ. Πρωτ. 3809), ωστόσο μέχρι σήμερα δεν έχει ληφθεί σχετική επιδότηση.

Συνδρομές:

Πρόκειται για τις συνδρομές των μελών του Σωματείου, οι οποίες ανέρχονται στο ποσό των 5 ευρώ ετησίως ανά μέλος και 15 ευρώ για την εγγραφή. Στο Σωματείο είναι εγγεγραμμένα, στο ειδικό βιβλίο που τηρείται για τον σκοπό αυτό, 42 μέλη και το οποίο είναι ενημερωμένο μέχρι και το 2017.

Μπαζάρ:

Το Σωματείο για την ενίσχυση του φιλανθρωπικού του έργου, διοργανώνει κάθε χρόνο Μπαζάρ στα οποία διαθέτει προς πώληση έναντι συμβολικής αξίας διάφορα προϊόντα τα οποία έχουν κατασκευαστεί από τα άτομα που φιλοξενούνται στην «δομή». Στην τρέχουσα χρήση διοργανώθηκαν 2 (Δύο) Μπαζάρ και εισπράχθηκαν Δωρεές συνολικής αξίας 7.095,50 ευρώ.

Ευρήματα από τον έλεγχο των εσόδων:

Από τον έλεγχό μας στις επί μέρους κατηγορίες εσόδων του Σωματείου διαπιστώθηκαν τα εξής:

- 1) Από τον έλεγχο του Βιβλίου Εσόδων προέκυψε ότι στην τρέχουσα χρήση έχουν αναγνωριστεί έσοδα από εισπράξεις νοσηλίων, συνολικού ποσού ευρώ 215.210,00. Από το ποσό αυτό ευρώ 174.182,00 αφορούν εισπράξεις μέσω τραπεζικών λογαριασμών και ευρώ 41.028,00 με μετρητά. Οι εισπράξεις νοσηλίων με μετρητά καταχωρούνται σε πρόχειρες ταμιακές καταστάσεις και δεν εκδίδονται σχετικά παραστατικά στοιχεία, με αποτέλεσμα να μην μπορούμε να επαληθεύσουμε το ποσό αυτό και κατά συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εισπράξεων νοσηλίων μέσω μετρητών.

2. ΕΞΟΔΑ

Τα έξοδα του Σωματείου αφορούν δαπάνες για ενοίκια, αμοιβές προσωπικού, αμοιβές τρίτων, ασφαλιστικές εισφορές, παροχές τρίτων, υλικά άμεσης ανάλωσης και διάφορα άλλα έξοδα. Αναλύονται ως εξής:

ΕΞΟΔΑ	ΧΡΗΣΗ 2018	%	ΧΡΗΣΗ 2017	%	Μεταβολή
ΕΝΟΙΚΙΑ	21.600,00 €	8,99%	19.800,00 €	8,24%	9,09%
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	99.954,75 €	41,59%	89.014,83 €	37,04%	12,29%
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	13.181,60 €	5,48%	13.115,00 €	5,46%	0,51%
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	59.308,38 €	24,68%	43.317,62 €	18,02%	36,92%
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (ΔΕΗ - ΟΤΕ - ΕΥΔΑΠ)	7.938,72 €	3,30%	4.821,02 €	2,01%	64,67%
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ (Φ.Μ.Υ.)	9.180,16 €	3,82%	8.191,64 €	3,41%	12,07%
ΕΞΟΔΑ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00%
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	0,00 €	0,00%	30.098,98 €	12,52%	-100,00%
ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑ	1.723,51 €	0,72%	2.646,04 €	1,10%	-34,86%
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ - ΛΟΙΠΟΣ					
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	161,10 €	0,07%	1.037,51 €	0,43%	-84,47%
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ - ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ - ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ	6.740,46 €	2,80%	5.960,69 €	2,48%	13,08%
ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ - ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	1.152,22 €	0,48%	4.084,01 €	1,70%	-71,79%
ΥΛΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ	5.571,34 €	2,32%	6.680,73 €	2,78%	-16,61%
ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ - ΕΠΙΣΚΕΥΗ - ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑ ΚΤΙΡΙΟΥ	4.786,29 €	1,99%	3.170,48 €	1,32%	50,96%
ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ - ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ	786,80 €	0,33%	547,40 €	0,23%	43,73%
ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ - ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	1.716,85 €	0,71%	1.116,56 €	0,46%	53,76%
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ + ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	944,13 €	0,39%	1.625,02 €	0,68%	-41,90%
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	159,03 €	0,07%	0,00 €	0,00%	0,00%
ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ	982,00 €	0,41%	823,00 €	0,34%	19,32%
ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	2.320,38 €	0,97%	1.868,94 €	0,78%	24,15%
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2.117,89 €	0,88%	3.322,81 €	1,38%	-36,26%
	240.325,61 €		241.242,28 €		-0,38%

Παρακάτω αναλύονται οι σημαντικότερες κατηγορίες δαπανών του Σωματείου:

Ενοίκια: Το Σωματείο για την στέγαση των εγκαταστάσεών του μισθώνει ακίνητο 500 τ.μ. στην οδό Ελευθερίου Βενιζέλου 3-5 στον Ταύρο, με μηνιαίο μίσθωμα 1.800,00 ευρώ. Η διάρκεια της μίσθωσης είναι 10ετής και λήγει την 31/8/2026. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν οφείλονται μισθώματα.

Αμοιβές Προσωπικού:

Το προσωπικό του Σωματείου και αντίστοιχα το κόστος μισθοδοσίας για την χρήση 2018 αναλύεται ως εξής:

Ανάλυση ανα ειδικότητα	Αριθμός Απασχολούμενων 31/12/2018
Ψυχολόγος	1
Φυσιοθεραπευτής	1
Εργοθεραπευτρια	2
Κοινωνική	
Λειτουργός	1
Νοσηλεύτρια	2
Γενικών καθηκόντων	1
Γραμματέας	1
Οδηγός	1
Συνοδός	1
Σύνολο	11

	Τακτικές Αποδοχές	Λοιπές Αποδοχές	Σύνολο Αποδοχών	Εργοδοτικές Εισφορές	Συνολικό Κόστος
Ιατρικό / Νοσηλευτικό προσωπικό	73.629,09	0,00	73.629,09	18.823,02	92.452,11
Διοικητικό προσωπικό	56.005,15	0,00	56.005,15	14.407,33	70.412,48
Σύνολα	129.634,24	0,00	129.634,24	33.230,35	162.864,59

Το ήμισυ περίπου του αριθμού των εργαζομένων του Σωματείου (κυρίως εργοθεραπευτές και ψυχολόγοι) απασχολείται με συμβάσεις ορισμένου χρόνου σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα απασχόλησης των φιλοξενούμενων ατόμων και οι οποίες ανανεώνονται κάθε έτος.

Η καταβολή της μισθοδοσίας γίνεται κυρίως μέσω τραπεζικού λογαριασμού αλλά και με μετρητά. Το σωματείο, για την εξόφληση της μισθοδοσίας, τηρεί αρχείο με υπογεγραμμένες, από τους εργαζομένους αποδείξεις.

Δεν υπάρχει προσωπικό που να απασχολείται στο Σωματείο σε εθελοντική βάση.

Επαληθεύσαμε το συνολικό κόστος της μισθοδοσίας που εμφανίζεται στα βιβλία του Σωματείου με τις αντίστοιχες μισθοδοτικές καταστάσεις. Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τις εξοφλήσεις της μισθοδοσίας μέσω τραπεζικού λογαριασμού.

Φόροι – Ασφαλιστικές Εισφορές:

Το Σωματείο απαλλάσσεται ως μη κερδοσκοπικός οργανισμός από Φόρο Εισοδήματος και ΦΠΑ. Υποχρεούται σε απόδοση παρακρατούμενων φόρων, τελών χαρτοσήμου και ασφαλιστικών εισφορών για το προσωπικό που απασχολεί.

Στην τρέχουσα χρήση το Σωματείο έχει αποδώσει συνολικά 9.180,16 ευρώ για παρακρατούμενους φόρους και 59.308,38 για ασφαλιστικές εισφορές εκ των οποίων ποσό

ευρώ 6.387,12 αφορά υπόλοιπο παλαιάς ρύθμισης ΙΚΑ που εξοφλήθηκε στην τρέχουσα χρήση.

Όλοι οι φόροι και οι ασφαλιστικές εισφορές έχουν αποδοθεί εμπρόθεσμα. Εκκρεμεί η εξόφληση των εισφορών του Δώρου Χριστουγέννων ποσού ευρώ 4.087,19, το οποίο υποβάλλεται μαζί με την ΑΠΔ του Ιανουαρίου του επόμενου έτους καθώς επίσης και οι παρακρατούμενοι φόροι Δεκεμβρίου που αποδίδονται αντίστοιχα την επόμενη χρήση.

Δεν διαπιστώσαμε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις σε φόρους ή ασφαλιστικές υποχρεώσεις.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Σωματείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από της ιδρύσεως του. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Σωματείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Μεταφορικά Μέσα:

Το Σωματείο διαθέτει από Δωρεά ένα λεωφορείο μάρκας Mercedes Spreader με αριθμό Κυκλ. ΥΝΝ 9198, το οποίο χρησιμοποιεί για τις ανάγκες μετακίνησης των ατόμων που φιλοξενεί. Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα του συγκεκριμένου οχήματος όπως καύσιμα, συντηρήσεις, ασφάλιστρα, τέλη κυκλοφορίας κλπ. Ελέγξαμε δειγματοληπτικά της δαπάνες που καταχωρούνται στον λογαριασμό αυτό, την ύπαρξη σχετικών παραστατικών, την εξόφλησή τους, την ύπαρξη εγκρίσεων.

Λοιπές Δαπάνες:

Αφορούν λοιπές λειτουργικές ανάγκες του Σωματείου όπως τροφοδοσία, υλικά εργασιών, καθαριότητα, συντηρήσεις, έξοδα κίνησης κλπ. Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τις δαπάνες αυτές, την ύπαρξη σχετικών παραστατικών, την εξόφλησή τους, την ύπαρξη εγκρίσεων.

Ευρήματα από τον έλεγχο των δαπανών:

Από τον έλεγχό μας στις επί μέρους κατηγορίες εξόδων του Σωματείου διαπιστώθηκαν τα εξής:

- 1) Από τον έλεγχο της μισθοδοσίας προέκυψε ότι μέρος της μισθοδοσίας εξοφλείται με μετρητά. Βάσει της απόφασης Αριθμ. οικ. 22528/430 (ΦΕΚ 1721Β 18-5-2017) του Υπουργείου Εργασίας και Οικονομικών, η καταβολή των αποδοχών των εργαζομένων στον Ιδιωτικό Τομέα μέσω τραπεζικού λογαριασμού από 1/6/2017 καθίσταται υποχρεωτική. Η παράβαση δε της σχετικής νομοθεσίας επιβάλλει κυρώσεις από το ΣΕΠΕ.

- 2) Το Σωματείο δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης υπολογίστηκε σε ευρώ 9.000,00 περίπου.
- 3) Στην δήλωση ΦΜΥ του Ιουλίου δεν έχει συμπεριληφθεί μισθοδοσία ποσού ευρώ 1.400,00 περίπου που αφορά Δώρο Χριστουγέννων.

3. Ταμειακά Διαθέσιμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα του Σωματείου στην τρέχουσα χρήση 2018 προκύπτουν ως εξής:

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΟΥ 31/12/2017	1.080,49 €
ΕΣΟΔΑ	241.055,50 €
ΕΞΟΔΑ	-240.325,61 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΟΥ 31/12/2018 (Πλεόνασμα)	1.810,38 €

Το δε υπόλοιπο ταμιακών διαθεσίμων του Σωματείου κατά την 31/12/2018, αναλύεται ως εξής:

ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΑΜΙΑ	12,27 €
ALPHABANK - ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	662,17 €
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ-MARFIN-ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ	54,47 €
ΕΘΝΙΚΗ ΤΑΠΕΖΑ -ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.081,47 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.810,38 €

Επιβεβαιώσαμε το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών κατά την 31/12/2018 με τα αντίστοιχα τραπεζικά extrait εκτός από το υπόλοιπο της τράπεζας πρώην MARFIN ποσού ευρώ 54,47 για το οποίο δεν λάβαμε αντίγραφο κίνησης λογαριασμού.

Έχουμε επίσης αποστείλει επιστολές σε όλες τις συνεργαζόμενες τράπεζες για επιβεβαίωση των υπολοίπων τους από τις οποίες μέχρι σήμερα δεν έχουμε λάβει σχετική απάντηση.

III. ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Το Σωματείο δεν συντάσσει ισολογισμό ούτε κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Εντούτοις προβλέπεται η σύνταξη Ισολογισμού βάσει του άρθρου 18 του Καταστατικού του Σωματείου.

Για την σύνταξή του απαιτείται η διενέργεια αναλυτικής απογραφής στην αρχή και την λήξη κάθε διαχειριστικής χρήσης, των περιουσιακών του στοιχείων (παγίων, απαιτήσεων και διαθεσίμων) και αντίστοιχα των υποχρεώσεων (οφειλές σε προμηθευτές, τρίτους κλπ.), καθώς και η τήρηση διπλογραφικού συστήματος λογιστικής (δηλαδή εγγραφές λογαριασμών σε ημερολόγιο, τήρηση λογαριασμών σε αναλυτικό και γενικό καθολικό κλπ.).

Από τον έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του Σωματείου και από την μελέτη της λειτουργίας του διαπιστώθηκαν επιπλέον τα εξής:

- 1)** Δεν τηρείται βιβλίο μητρώου παγίων. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι το Σωματείο διαθέτει έπιπλα και εξοπλισμό, διαμορφώσεις κτιρίων και μεταφορικά μέσα (Λεωφορείο). Όλα τα πάγια προέρχονται από δωρεές.
- 2)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των χώρων των εγκαταστάσεων που φιλοξενούνται τα άτομα. Επίσης δεν διαπιστώσαμε την ύπαρξη κάλυψης για αστική ευθύνη.
- 3)** Δεν τέθηκαν υπόψιν μας νομικές εκκρεμότητες του Σωματείου καθώς και ότι δεν υποστηρίζεται το Σωματείο από Νομικό Σύμβουλο.

Τελειώνοντας, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στην διεύθυνση και το προσωπικό του Σωματείου για την αμέριστη βοήθεια και συνεργασία τους στον έλεγχό μας.

Παραμένουμε στην διάθεσή σας για κάθε πρόσθετη πληροφορία ή διευκρίνιση χρειαστείτε.

Με εκτίμηση,

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 -
Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132

PKF
Audit Tax &
Business advisory

Αθήνα, 15 Φεβρουαρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Σταράκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 20291