

**ΕΛΕΓΧΟΣ**  
**ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ**  
**ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΕΙΟΥ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ**  
**«ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ»**

---

**ΧΡΗΣΗ 2018**

21 Οκτωβρίου 2019

Προς  
Το Διοικητικό Συμβούλιο  
ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ  
Ομήρου 9,  
Τ.Κ. 106 72  
Αθήνα

Υπόψη: Αρχιεπίσκοπου Καθολικών Αθηνών π. Σεβαστιανού Ροσσολάτου, Πρόεδρου Δ.Σ.  
π. Ιωάννη Πάτση, Αντιπρόεδρου / Διευθυντή

**Θέμα: Έλεγχος της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης του Σωματίου ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (Μ.Κ.Ο.) «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ»**

Αξιότιμοι Κύριοι/ες

Κατόπιν σχετικής εντολής, σας παραθέτουμε την έκθεση ελέγχου της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης του Σωματίου ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ». Η έκθεση οικονομικού ελέγχου καλύπτει την ετήσια χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018.

Η παρούσα έκθεση οικονομικού ελέγχου προορίζεται προς ενημέρωσή σας και όπως μας έχετε εξηγήσει προτίθεστε να την επιδείξετε στις εποπτεύουσες του Σωματίου Αρχές. Πέραν αυτών, πριν από οποιαδήποτε δημοσίευσή της στον τύπο ή σε άλλα έντυπα, ή κοινοποίησή της προς άλλους τρίτους, για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, θα πρέπει να εξασφαλίσετε την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση



Σωτήρης Σώκος  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

## Περιεχόμενα

1. Σημαντική σημείωση.....	4
2. Ιστορικό - Πληροφοριακά στοιχεία Σωματείου .....	5
3. Μεθοδολογική προσέγγιση ελέγχου .....	7
4. Έλεγχος απολογιστικών στοιχείων ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ .....	8
5. Έλεγχος Εσόδων .....	8
6. Έλεγχος δαπανών .....	10
7. Έλεγχος ταμειακού υπολοίπου .....	12
8. Συμπέρασμα.....	13

## 1. Σημαντική σημείωση

Η εργασία μας ξεκίνησε την 7η Οκτωβρίου 2019 και ολοκληρώθηκε κατά την 18η Οκτωβρίου του 2019. Οι κύριες πηγές των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης παρατίθενται κατωτέρω:

- Απολογισμοί χρήσης 2018.
- Προυπολογισμός 2019.
- Αναλυτικά καθολικά των υπό έλεγχο λογαριασμών για όλη την «ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ».
- Ιδιωτικά συμφωνητικά.
- Καταστάσεις Μισθοδοσίας.
- Καταστάσεις επιθεώρησης εργασίας.
- Υποβληθείσες Α.Π.Δ..
- Τραπεζικά Extrajts.
- Πρόσθετες μη ελεγμένες οικονομικές πληροφορίες.

Κατά τη διάρκεια της εργασίας μας, αποκτήσαμε πρόσβαση στα ακόλουθα πρόσωπα της ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ:

*Κο Σαλίμπα Φίλιππο, Διευθυντή Λειτουργίας*

*Κα Ζαλώνη Ευθυμία, Υπεύθυνης για το Κεντρικό (Ομήρου 9)*

*Κα Παπακαλού Καλιόπη, Υπεύθυνης Οικονομικού για το υποκατάστημα (Καποδιστρίου 52)*

*Κο Σαμούτ Σπυρίδων, Υπεύθυνος μισθοδοσίας (Καποδιστρίου 52)*

Η παρούσα ανάθεση διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 'Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες'. Οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν κατά την εκτέλεση της παρούσας εργασίας στις χρηματοοικονομικές αναφορές του Σωματείου και των μονάδων της, δεν αποτελούν έλεγχο, εξέταση ή επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα οποία έχουν εφαρμογή σε οικονομικές καταστάσεις που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ή με άλλα Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ/ΔΠΧΑ, κλπ.), και επομένως, δεν εκφράζουμε γνώμη και δεν δίνουμε οποιασδήποτε άλλης μορφής διασφάλιση σχετικά με την ακρίβεια και επάρκεια οικονομικών καταστάσεων. Οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν κατά την διάρκεια της εργασίας μας σχεδιαστήκαν κατόπιν συζητήσεων μαζί σας ώστε να αντιληφθούμε καλύτερα τις λειτουργίες του Σωματείου και για την εξυπηρέτηση των σκοπών του ελέγχου μας.

## 2. Ιστορικό - Πληροφοριακά στοιχεία Σωματείου

Η Κάριτας Αθήνας είναι σωματείο Μη Κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΜΚΟ), αναγνωρισμένο από το κράτος, μέλος της Κάριτας Ελλάς (που αποτελεί σέλος της Caritas Europa και της Caritas Internationalis, της Φιλανθρωπικής Οργάνωσης της Καθολικής Εκκλησίας με ενεργό δράση σε περισσότερες από 160 χώρες στον κόσμο). Ιδρύθηκε το 1978, με σκοπό την καταπολέμηση της φτώχειας και της αδικίας, τη στήριξη ευπαθών και ευάλωτων ομάδων συν-ανθρώπων μας και την ανάπτυξη διαφόρων οργανωμένων δράσεων στην περιοχή της Αττικής, της Εύβοιας, της Πελοποννήσου και της Στερεάς Ελλάδας. Λειτουργεί στο κέντρο της Αθήνας με πυξίδα τις χριστιανικές αρχές της κοινωνικής διδασκαλίας της Καθολικής Εκκλησίας και τις αξίες της αγάπης, της έμπρακτης και ουσιαστικής αλληλεγγύης, της επικουρικότητας, της κοινωνικής ευθύνης, της ευαισθησίας, του σεβασμού στην αξιοπρέπεια και στα αναφαίρετα κατοχυρωμένα ανθρώπινα δικαιώματα.

Αποστολή της είναι η συνεχής και ανιδιοτελής αρωγή, η αλληλεγγύη, η συμπαράσταση και η προσφορά προς κάθε άνθρωπο, Έλληνα ή αλλοδαπό, που βρίσκεται σε ανάγκη, ανεξαρτήτως θρησκευόμενος, εθνικότητας, φυλής, γλώσσας ή ηλικίας, προσπαθώντας να του καλύψει υλικές, ψυχολογικές και πνευματικές ανάγκες. Το πολύπλευρο έργο της απαιτεί ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων και λειτουργία διαφόρων οργανωμένων τομέων δράσης, στους οποίους ανταποκρίνεται χάρη κυρίως στους δραστήριους και ακούραστους εθελοντές, (καθώς το έμμισθο προσωπικό καλύπτει πολύ μικρό μέρος των μεγάλων αναγκών της) και στους θερμούς υποστηρικτές, δωρητές και χορηγούς της, αλλά και στη συμμετοχή της σε εθνικά και διεθνή προγράμματα, αφού η Οργάνωση δεν έχει οικονομική ή υλική υποστήριξη από το κράτος.

Το Σωματείο λειτουργεί σε δύο μονάδες όπως παρουσιάζονται στον πίνακα κατωτέρω όπου κάθε μονάδα παρακολουθεί τις δαπάνες και τα έσοδά της σε δικά της αυτοτελή λογιστικά βιβλία:

ΤΟΜΕΑΣ	ΜΟΝΑΔΑ
ΑΤΤΙΚΗΣ	Κεντρικό: Ομήρου 9
	Υποκατάστημα: (Καποδιστρίου 52, Εμμανουήλ Μπενάκη 8)

### Αποστολή Σωματείου

Αποστολή της είναι η συνεχής και ανιδιοτελής αρωγή, η αλληλεγγύη, η συμπαράσταση και η προσφορά προς κάθε άνθρωπο, Έλληνα ή αλλοδαπό, που βρίσκεται σε ανάγκη, ανεξαρτήτως θρησκευόμενος, εθνικότητας, φυλής, γλώσσας ή ηλικίας, προσπαθώντας να του καλύψει υλικές, ψυχολογικές και πνευματικές ανάγκες.

Το πολύπλευρο έργο της απαιτεί ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων και λειτουργία διαφόρων οργανωμένων τομέων δράσης, στους οποίους ανταποκρίνεται χάρη κυρίως στους θερμούς υποστηρικτές, δωρητές και χορηγούς της, στη συμμετοχή της σε εθνικά και ευρωπαϊκά προγράμματα (αφού η Οργάνωση δεν έχει οικονομική ή υλική υποστήριξη από το κράτος), και φυσικά στους δραστήριους και ακούραστους εθελοντές της.

### Συμμετοχή σε Προγράμματα

Συμμετοχή και εκτέλεση εθνικών, ευρωπαϊκών και διεθνών προγραμμάτων σε συνεργασία με το διεθνές δίκτυο της διεθνούς ΚΑΡΙΤΑΣ, κοινωφελή ιδρύματα και φορείς. Με στόχο την ευρύτερη συνεργασία για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του έργου της Οργάνωσης, τη βελτίωση των υπηρεσιών της και τη σταθερή παρουσία της στο προσκήνιο των εθνικών, ευρωπαϊκών και διεθνών πρωτοβουλιών, η συμμετοχή της σε προγράμματα θεωρείται καταλυτική.

**Τομείς Δράσεων**

- Αιμοδοσία
- Προσφυγικό Έργο
- Τρίτη Ηλικία
- Υποστήριξη Ασθενών
- Υποστήριξη Φυλακισμένων
- Έκτακτες ανάγκες
- Εθελοντισμός
- Διοργάνωση Εκδηλώσεων
- Έκδοση Περιοδικού ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ

**Οργανωτική Δομή – Διοικητικό Συμβούλιο**

Τα όργανα της Κάριτας Αθήνας είναι:

- ❖ *Η Γενική Συνέλευση*
- ❖ *Το Διοικητικό Συμβούλιο*
- ❖ *Η Εξελεγκτική Επιτροπή*

Το Σωματείο διοικείται από 7μελές Διοικητικό Συμβούλιο, 4ετούς θητείας.

Αποτελείται από τον Πρόεδρο, που είναι ο Αρχιεπίσκοπος Καθολικών Αθηνών, τον Αντιπρόεδρο και Διευθυντή ο οποίος διορίζεται από τον Πρόεδρο (μετά την κατά πλειοψηφία εκλογή των τριών ιερωμένων στις αρχαιρεσίες της Γενικής Συνέλευσης των μελών του Σωματείου), τον Γενικό Γραμματέα, τον Ταμία και τρία μέλη, που εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση.

Η σημερινή σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, του οποίου η θητεία λήγει τον Οκτώβριο του 2020, έχει ως εξής:

**ΠΡΟΕΔΡΟΣ:** Αρχιεπίσκοπος Καθολικών Αθηνών π. Σεβαστιανός Ροσσολάτος

**ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ/ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ:** π. Ιωάννης Πάτσης

**ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ:** Ελισσάβετ Ιουστινιανού-Μέρριττ

**ΤΑΜΙΑΣ:** Στανίσλαος Στουραϊτής Υπεύθυνος Αδελφοποιήσεων & Εθελοντισμού

**Μέλη**

- Ελένη Κάραμποττ: Υπεύθυνη Επικοινωνίας, Δημοσίων Σχέσεων & Τρίτης Ηλικίας
- Νικολέττα Δελατόλα: Υπεύθυνη Προγράμματος «Αγαπή & Προσφέρω»
- Μαρίνος Ρούσσοσ

**Εκπρόσωποι στην ΚΑΡΙΤΑΣ ΕΛΛΑΣ**

Δύο από τα μέλη του Δ.Σ. προτείνονται από το Σώμα και ορίζονται από τον Πρόεδρο να εκπροσωπούν το Σωματείο στο Διοικητικό Συμβούλιο της Κάριτας Ελλάς.

Για την τρέχουσα 4ετία έχουν οριστεί ο Αντιπρόεδρος και Διευθυντής π. Ιωάννης Πάτσης, ο οποίος εκλέχθηκε και Αντιπρόεδρος της Κάριτας Ελλάς και το μέλος Ελένη Κάραμποττ.

### 3. Μεθοδολογική προσέγγιση ελέγχου

Για την εξακρίβωση της ορθότητας των επιλέξιμων δαπανών και εσόδων όπως έχουν υποβληθεί στη ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ για την χρήση 2018 λήφθηκαν αρχικά οι σχετικοί απολογισμοί των υπό έλεγχο μονάδων. Επίσης ζητήθηκαν και λήφθηκαν από τις μονάδες τα λογιστικά τους βιβλία (ισοζύγια Γενικής Λογιστικής και αναλυτικά καθολικά). Από τα ληφθέντα αναλυτικά καθολικά προσδιορίστηκαν τα παραστατικά που θα έπρεπε να ελεγχθούν.

Ο προσδιορισμός του δείγματος παραστατικών προέκυψε συνδυαστικά. Αρχικά ορίστηκε το **επίπεδο ανεκτού λάθους (Tolerable Error)** ως ποσοστό 50% του **επιπέδου σημαντικότητας (Materiality)**. Το επίπεδο σημαντικότητας προσδιορίστηκε ως το 1% επί του συνόλου των δαπανών από τους απολογισμούς των μονάδων για την χρήση 2018. Έχοντας προσδιορίσει το επίπεδο ανεκτού λάθους κρίναμε σκόπιμο τον έλεγχο όλων των λογαριασμών δαπανών με υπόλοιπο μεγαλύτερο του Τ.Ε.. Για τον προσδιορισμό των παραστατικών που ζητήθηκαν ως δείγμα για έλεγχο επιλέχθηκε, σύμφωνα με την κρίση του ελεγκτή, η χρήση της μη στατιστικής δειγματοληψίας με τη μέθοδο της επισκόπησης (**ΔΕΠ 530 παρ. Α13**) στην οποία επιλέχθηκε το δείγμα παραστατικών βάσει μεγαλύτερης καθαρής αξίας αποφεύγοντας οποιαδήποτε συνειδητή μεροληψία ή προβλεψιμότητα (για παράδειγμα, αποφυγή μονάδων που εντοπίζονται δύσκολα ή επιλογή ή αποφυγή σε κάθε περίπτωση της πρώτης ή της τελευταίας εγγραφής σε μία σελίδα) και ως εκ τούτου διασφαλίστηκε ότι όλες οι μονάδες στον πληθυσμό είχαν πιθανότητα επιλογής.

Σκοπός του ελέγχου ήταν η **δειγματοληπτική επιβεβαίωση των δαπανών και των εσόδων** βάσει της ανωτέρω μεθοδολογίας, η οποία επιλέχθηκε ώστε να αποσκοπεί στην όσο το δυνατόν μεγαλύτερη διασφάλιση ως προς την **ύπαρξη, ακρίβεια, παραγωγικότητα και πληρότητα** των δαπανών και των εσόδων.

**Για τον έλεγχο των δαπανών διενεργήθηκαν οι κάτωθι διαδικασίες:**

- Έλεγχος ύπαρξης παραστατικού
- Έλεγχος ακρίβειας δεδομένων παραστατικού
- Έλεγχος δαπάνης ότι διενεργείται για τους σκοπούς του Σωματείου
- Έλεγχος ορθής λογιστικοποίησης της δαπάνης στην χρήση που αφορά
- Έλεγχος υπολογισμού & εξόφλησης της μισθοδοσίας
- Έλεγχος υποβολής και ενημέρωσης της κατάστασης προσωπικού προς την Επιθεώρηση Εργασίας και έλεγχος εμπρόθεσμης υποβολής της Α.Π.Δ.
- Έλεγχος συμβάσεων

Για την διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών ζητήθηκαν και λήφθηκαν επιπλέον των φορολογικών παραστατικών, οι σχετικές συμβάσεις με τρίτα πρόσωπα και εταιρείες και οι αποδείξεις είσπραξης ενοικίων ενώ για τον έλεγχο της μισθοδοσίας όπου αποτελεί και το μεγαλύτερο ποσοστό των εξόδων ζητήθηκαν και λήφθηκαν οι μισθοδοτικές καταστάσεις, οι υποβληθείσες καταστάσεις στην Επιθεώρηση Εργασίας, οι υποβληθείσες Α.Π.Δ. καθώς και οι σχετικές εξοφλήσεις στην Τράπεζα.

**Για τον έλεγχο των εσόδων διενεργήθηκαν οι κάτωθι διαδικασίες:**

- Έλεγχος ύπαρξης παραστατικού
- Έλεγχος ακρίβειας δεδομένων παραστατικού
- Έλεγχος εσόδου ότι διενεργείται για τους σκοπούς του Σωματείου
- Έλεγχος ορθής λογιστικοποίησης του εσόδου στην χρήση που αφορά
- Έλεγχος συμβάσεων

Για την διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των εσόδων των λειτουργικών μονάδων.

Από τον σχετικό έλεγχο δεν παρατηρήθηκε κάτι το αξιοσημείωτο.

Επιπλέον διενεργήθηκε συμφωνία των διαθεσίμων με τα αντίστοιχα τραπεζικά extract.

#### 4. Έλεγχος απολογιστικών στοιχείων ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ

Στον κάτωθι πίνακα παραθέτουμε τους απολογισμούς της ΜΚΟ τόσο ανά κατάσταση όσο και σε σύνολο για την χρήση 2018.

##### ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2018-ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ

<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>Σημ.</u>	<u>Κεντρικό- ΟΜΗΡΟΥ 9</u>	<u>Υποκατάστημα- ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 52</u>	<u>Σύνολο</u>
<b>Ταμειακά &amp; Τραπεζικά Διαθέσιμα 31/12/2017</b>		<b>100.505,13</b>	<b>388.984,77</b>	<b>489.489,90</b>
Έσοδα από Προσφορές-Δωρεές-Συνδρομές	5	155.391,19	2.112.892,76	2.268.283,95
Ανεξόφλητες Δαπάνες 2018		-	126.398,05	126.398,05
Πραγματοποιηθείσες Δαπάνες 2018	6	-91.523,98	-2.083.445,55	-2.174.969,53
Δαπάνες 2017 Πληρωτέες στο 2018		-3.941,00	-130.898,82	-134.839,82
<b>Ταμειακά &amp; Τραπεζικά Διαθέσιμα 31/12/2018</b>	<b>7</b>	<b>160.431,34</b>	<b>413.931,21</b>	<b>574.362,55</b>

#### 5. Έλεγχος Εσόδων

Στον ακόλουθο πίνακα παραθέτουμε τις συνολικά έσοδα της χρήσης 2018 ανά κατηγορία εσόδων όπως έχει καταχωρηθεί στα βιβλία των λειτουργικών μονάδων καθώς και το ποσό ελέγχου ανά κατηγορία εσόδου:

##### A. ΕΣΟΔΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ (ΟΜΗΡΟΥ 9)

ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 2018 (ΚΕΝΤΡΙΚΟ)			
Κατηγορία Εσόδου	Ποσό	Ποσό δειγματος:	Ποσοστό δείγματος (%)
<b>II.ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ - ΔΩΡΕΕΣ - ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ</b>			
1 Δωρεές ενοριών	5.117,00	2.110,00	41%
2 Δωρεές από ιδρύματα	1.390,00	1.000,00	72%
3 Δωρεές για άπορους ηλικιωμένους	610,00	100,00	16%
4 Δωρεές από Ιδιώτες-σχολεία	13.623,41	7.000,00	51%
5 Από Φιλανθρωπικές Εκδηλώσεις & εκδρομές	7.448,00	7.448,00	100%
6 Από Έρανο ΗΜΕΡΑ ΚΑΡΙΤΑΣ	8.732,37	2.890,00	33%
7 Από Συνδρομές Μελών-Εκκλησιών	5.334,92	2.874,42	54%
8 Έσοδα κεφαλαίου (τόκοι τραπεζής)	255,25	102,74	40%
9 Προσφορές Προσφυγικό	3.310,00	1.025,00	31%
10 Από Ίδρυμα ΝΙΑΡΧΟΣ	38.595,36	38.595,36	100%
11 Από πρόγραμμα ΕΑ	59.910,00	59.910,00	100%
12 Έρανοι	11.064,88	4.310,97	39%
<b>Σύνολο:</b>	<b>155.391,19</b>	<b>127.366,49</b>	<b>82%</b>

Από την επισκόπηση του ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους τα έσοδα αφορούν τα προγράμματα του ιδρύματος Νιάρχου και εκτάκτων αναγκών καθώς και δωρεές, εράνους, συνδρομές κλπ.



**B. ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Καποδιστρίου 52)**

ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 2018 (ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ)			
Κατηγορία Εσόδου	Ποσό	Ποσό δείγματος:	Ποσοστό δείγματος (%)
<b>II. ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ - ΔΩΡΕΕΣ - ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ</b>			
1 Δωρεές προσφυγικού προγράμματος	124.284,31	54.331,00	44%
2 Δωρεές από ιδιώτες	39.236,00	32.430,00	83%
4 Έσοδα Κεφαλαίου (Τόκοι Τραπέζης)	114,08	25,78	23%
5 Από WORLD BRIDGE A.E.	18.000,00	1.500,00	8%
8 CH2,3	28.770,23	28.770,23	100%
9 ΠΑΜΕ	24.000,00	24.000,00	100%
12 ΚΑΡΙΤΑΣ ΕΛΛΑΣ 2	8.392,30	1.880,43	22%
13 CRS (2,6,7,8,9,10,11 & CBI11)	1.808.024,94	1.275.135,94	71%
14 LDS 2 & 3	30.100,00	30.100,00	100%
15 Δωρεά PAYROLL TEACHER	1.551,54	1.551,54	100%
19 C13	20.000,00	20.000,00	100%
20 Προσφορές(ιδρύματα-Δ.Αθηναίων-ΤΕΒΑ)	10.419,36	5.540,80	53%
	<b>2.112.892,76</b>	<b>1.475.265,72</b>	<b>70%</b>

Από την επισκόπηση του ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους τα έσοδα αφορούν το Πρόγραμμα CATHOLIC RELIEF SERV και κατά μικρό ποσοστό από έσοδα λοιπών προγραμμάτων και δωρεών.

Σύμφωνα με τη μεθοδολογική προσέγγιση που εξηγήθηκε παραπάνω και τη δειγματοληπτική μέθοδο που εφαρμόσαμε, πραγματοποιήθηκε έλεγχος παραστατικών εσόδων και στα δύο καταστήματα η συνολική αξία των οποίων ανέρχεται σε **1.602.632,21 ευρώ**, ήτοι σε 71% του συνόλου αυτών.

**Δεν προέκυψαν εξαιρέσεις από τα ελεγχθέντα έσοδα ως προς την τεκμηρίωση αυτών από νομότυπα παραστατικά, ως προς την ακρίβεια των καταχωρηθέντων ποσών, την πληρότητα στην καταχώρηση και στη λογιστική παρακολούθηση αυτών.**

Επίσης διαπιστώθηκε ότι όλα τα εισφερόμενα ποσά κατατίθενται στους τραπεζικούς λογαριασμούς του Σωματείου και εμφανίζονται ορθά στα αντίστοιχα τραπεζικά extract και αντίγραφα των οικείων λογαριασμών.

## 6. Έλεγχος δαπανών

Στον κάτωθι πίνακα παραθέτουμε τις συνολικές δαπάνες της χρήσης 2018 ανά κατηγορία δαπάνης όπως έχει καταχωρηθεί στα βιβλία των λειτουργικών μονάδων καθώς και το ποσό ελέγχου ανά κατηγορία δαπάνης:

### A. ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ (ΟΜΗΡΟΥ 9)

<b>ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 (ΚΕΝΤΡΙΚΟ)</b>			
<b>Κατηγορία Δαπάνης</b>	<b>Ποσό</b>	<b>Ποσό δείγματος:</b>	<b>Ποσοστό δείγματος (%)</b>
<b>II. ΑΜΟΙΒΕΣ &amp; ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ</b>			
1 Αμοιβές Λογιστών	2.542,00	2.232,00	88%
2 Αμοιβές Τεχνικού Ασφαλείας	372,00	124,00	33%
3 Αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών	2.232,00	372,00	17%
<b>Σύνολο:</b>	<b>5.146,00</b>	<b>2.728,00</b>	<b>53%</b>
<b>III. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>			
1 ΟΤΕ-ΕΛΤΑ-ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	1.061,80	208,91	20%
5 Έξοδα Συντήρησης	108,50	62,00	57%
<b>Σύνολο:</b>	<b>1.170,30</b>	<b>270,91</b>	<b>23%</b>
<b>IV. ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΣΚΟΠΩΝ</b>			
1 Για την Τρίτη Ηλικία	109,71	39,99	36%
2 Για τους Άπορους Ηλικιωμένους	4.440,00	1.780,00	40%
3 Για τους Φυλακισμένους	2.751,47	713,00	26%
5 Για άπορες οικογένειες	4.891,08	3.600,00	74%
7 Δαπάνες προγρ. ΕΑ	32.289,64	9.795,00	30%
8 Έξοδα εστιατορίου (τροφήμα-αναλώσιμα)	26.702,64	10.800,00	40%
9 Για Φιλανθρωπικές Εκδηλώσεις	5.886,40	4.027,52	68%
10 Συνδρομές σε ΚΑΡΙΤΑΣ ΕΛΛΑΣ	2.670,91	2.600,91	97%
12 Δωρεές σε Ιερούς Ναούς	500,00	500,00	100%
<b>Σύνολο:</b>	<b>80.241,85</b>	<b>33.586,42</b>	<b>42%</b>
<b>V. ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ</b>			
1 Έξοδα γραφείου	94,54	27,76	29%
2 Γραφική ύλη	2.730,71	929,85	34%
3 Διάφορα έξοδα	1.413,24	814,32	58%
4 Φόροι	71,84	71,84	100%
6 Έξοδα τραπεζής	90,40	47,30	52%
7 Μεταφορά Προσώπων με Μεταφ. Μέσα τρίτων	565,10	281,00	50%
<b>Σύνολο:</b>	<b>4.965,83</b>	<b>2.172,07</b>	<b>44%</b>
<b>Γενικό Σύνολο:</b>	<b>91.523,98</b>	<b>39.027,40</b>	<b>43%</b>

Από την επισκόπηση του ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι οι δαπάνες αφορούν κυρίως έξοδα προγραμμάτων, έξοδα εστιατορίου (διατακτικές), αναλώσιμα γραφείου, έξοδα λειτουργίας και κόστος πραγματοποίησης εκδηλώσεων.

**B. ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Καποδιστρίου 52)**

<b>ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 (ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ)</b>			
<b>Κατηγορία Δαπάνης</b>	<b>Ποσό</b>	<b>Ποσό δείγματος:</b>	<b>Ποσοστό δείγματος (%)</b>
<b>I. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ</b>			
1 Υπάλληλοι-Γραμματεία	27.155,89	27.155,89	100%
2 Διοίκηση-Λογιστήριο	40.032,32	40.032,32	100%
<b>Σύνολο:</b>	<b>67.188,21</b>	<b>67.188,21</b>	<b>100%</b>
<b>II. ΑΜΟΙΒΕΣ &amp; ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ</b>			
1 Αμοιβές Λογιστών	5.408,00	1.468,66	4%
2 Αμοιβές Τεχνικού Ασφαλείας	937,44	312,48	33%
3 Αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών	2.349,80	372,00	16%
4 Αμοιβές Εταιρειών Φύλαξης	10.107,24	918,84	9%
5 Λοιποί	3.408,14	957,11	28%
<b>Σύνολο:</b>	<b>22.210,62</b>	<b>4.029,09</b>	<b>18%</b>
<b>III. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>			
1 ΟΤΕ-ΕΛΤΑ-ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	10.269,16	3.540,72	34%
2 Φυσικό Αέριο -ΔΕΗ-ΕΥΔΑΠ	24.431,47	9.386,99	38%
3 Κοινόχρηστες Δαπάνες	1.820,05	376,00	21%
4 Ασφάλειες Κτιρίων	875,43	563,81	64%
5 Έξοδα Συντήρησης	28.442,55	10.469,47	37%
6 Πληρωμές Ενοικίων	3.970,00	2.250,00	57%
<b>Σύνολο:</b>	<b>69.808,66</b>	<b>26.586,99</b>	<b>38%</b>
<b>IV. ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΣΚΟΠΩΝ</b>			
1 Έξοδα για επωφελούμενους ΠΑΜΕ	3.861,57	1.305,60	34%
2 Για επωφελούμενους LDS1	845,61	833,28	99%
3 Για επωφελούμενους CI2	124,09	0,00	0%
4 Έξοδα για επωφελούμενους CRS(8,9,10,11)	12.954,22	2.465,43	19%
5 Προσφορές -έξοδα για επωφελούμενους Προσφυγικό	585,04	80,00	14%
6 Για άπορες οικογένειες	18.000,00	3.000,00	17%
7 Μεταφορές Προς, Με μεταφ.μέσα τρίτων	70.827,75	14.494,20	20%
8 Έξοδα μεταφοράς αγαθών	4.776,52	2.294,00	48%
9 Έξοδα εστιατορίου (τρόφιμα - αναλώσιμα)	44.141,07	11.895,84	27%
11 Έξοδα Ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης	107,10	0,00	0%
12 Μισθοδοσία για εργαζόμενους επωφελουμένων	1.670.281,72	1.670.281,72	100%
13 Κόστος έκδοσης μισθοδοσίας για επωφελούμενους	32.449,20	7.913,52	24%
14 Δωρεές σε Ιερούς Ναούς	7.323,47	3.600,00	49%
	<b>1.866.277,36</b>	<b>1.718.163,59</b>	<b>92%</b>
<b>V. ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ</b>			
1 Έξοδα γραφείου	2.488,60	779,05	31%
2 Γραφική ύλη	12.396,49	2.457,50	20%
3 Γενικά έξοδα	8.062,47	2.731,99	34%
4 Φόροι Δωρεάς	4.933,90	4.734,66	96%
5 Εγγυήσεις	906,40	0,00	0%
6 Έξοδα τραπεζής	800,36	0,00	0%
7 Έξοδα ταξιδίων	4.518,32	879,45	19%
8 Αγορές Παγίων	23.854,16	12.450,52	52%
<b>Σύνολο:</b>	<b>57.960,70</b>	<b>24.033,17</b>	<b>41%</b>
<b>Γενικό Σύνολο:</b>	<b>2.083.445,55</b>	<b>1.840.001,05</b>	<b>88%</b>

Από την επισκόπηση του ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους οι δαπάνες αφορούν την μισθοδοσία και δευτερευόντως άλλα έξοδα, όπως έξοδα προγραμμάτων, προμήθεια εμπορευμάτων για σίτιση, αμοιβές τρίτων, αγορές παγίων και έξοδα λειτουργίας.

Σύμφωνα με τη μεθοδολογική προσέγγιση που εξηγήθηκε παραπάνω και τη δειγματοληπτική μέθοδο που εφαρμόσαμε, πραγματοποιήθηκε έλεγχος παραστατικών η συνολική αξία των οποίων ανέρχεται σε **1.879.028,45 ευρώ**, ήτοι σε **86%** του συνόλου των δαπανών.

**Δεν προέκυψαν εξαιρέσεις στις ελεγχθείσες δαπάνες ως προς την τεκμηρίωση αυτών από νομμότυπα παραστατικά, ως προς την ακρίβεια των καταχωρηθέντων ποσών, την πληρότητα στην καταχώρηση και λογιστική παρακολούθηση και τη σχετικότητα με τους σκοπούς του Σωματείου.**

## 7. Έλεγχος ταμειακού υπολοίπου

Το ταμειακό υπόλοιπο της 31.12.2018 συνίσταται σε μετρητά ταμείου και καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς, ως εξής:

<b>Διαθέσιμα κεντρικού</b>	
ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ/κεντρικό	80.000,00
ALPHA 319/κεντρικό	78.392,01
Μικρό ταμείο/κεντρικό	2.039,33
	<b>160.431,34</b>
<b>Διαθέσιμα καταστήματος</b>	
ALPHA 424/προσφυγικό	74.419,12
ALPHA 470/προσφυγικό	176.168,69
ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ/προσφυγικό	30.000,00
Μικρό ταμείο/ προσφυγικό	1.033,89
ALPHA 319/κεντρικό	132.309,51
	<b>413.931,21</b>
<b>Συνολικά διαθέσιμα 31/12/2018</b>	<b>574.362,55</b>

Οι καταθέσεις της ΜΚΟ στην ALPHA BANK επιβεβαιώθηκαν στα αντίστοιχα extrait της 31/12/2018 εκτός των προθεσμιακών καταθέσεων.

Για τις προθεσμιακές καταθέσεις συνολικού ποσού 110.000 ευρώ μας δόθηκαν τα αποδεικτικά προθεσμιακών καταθέσεων με ημερομηνία λήξεως στο 2016 και 2017 ενώ δεν υπήρχαν ανανεώσεις των ποσών αυτών. Για την επιβεβαίωση των ποσών αυτών εστάλη σχετική επιστολή στην ALPHA BANK απάντηση της οποίας δεν έχει ληφθεί μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης.

Λόγω του ότι η ανάθεση της εργασίας μας έγινε μεταγενέστερα της 31.12.2018, δεν κατέστη δυνατόν να πραγματοποιήσουμε φυσική καταμέτρηση των χρήματων που φυλάσσονταν στα ταμεία του Σωματείου την ημερομηνία αυτή.

## 8. Συμπέρασμα

Από τις διαδικασίες που διενεργήθηκαν για τον οικονομικό και διαχειριστικό έλεγχο των μονάδων της ΚΑΡΙΤΑΣ ΑΘΗΝΑΣ για το χρονικό διάστημα της χρήσης 2018 δεν προέκυψαν ευρήματα για τα οποία θα έπρεπε να κάνουμε ιδιαίτερη αναφορά προς τη διοίκηση του Σωματείου.

Η παρούσα έκθεση συνοδεύεται από επιστολή μας προς την διοίκηση του Σωματείου σχετικά με αδυναμίες που προέκυψαν στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Σωματείου καθώς και προτεινόμενες ενέργειες με σκοπό την εξάλειψη των αδυναμιών αυτών.

Αξίζει να σημειωθεί η πολύτιμη βοήθεια που λάβαμε από την Διοίκηση, τα Οικονομικά τμήματα των Μονάδων και γενικότερα τους Εργαζομένους του Σωματείου στα πλαίσια της λειτουργικής και αποδοτικής συνεργασίας που υπήρξε για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου.

Με εκτίμηση,



Σωτήριος Σώκος  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Συνημμένος: Ο ενοποιημένος απολογισμός για τη χρήση 2018.