

Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί του συνοπτικού ισολογισμού και της συνοπτικής κατάστασης αποτελεσμάτων της 31.12.2018 και 31.12.2019 της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα «ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ»

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ»

Ανάθεση εργασίας

Σύμφωνα με την από 8/10/2020 εντολή που λάβαμε από το Πρόεδρο-Διαχειριστή της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα “ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ” (η Εταιρεία), διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σχετικά με τον Συνοπτικό Ισολογισμό και τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων των χρήσεων που έληξαν την 31.12.2018 και 31.12.2019 και οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) . (Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθούν, σύμφωνα με την ΚΥΑ 10616 Αρ.ΦΕΚ 3820/ 9-9-2020 για εγγραφή της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα «ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ» στο «Μητρώο Μελών Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», που δραστηριοποιούνται σε θέματα διεθνούς προστασίας, μετανάστευσης και κοινωνικής ένταξης εντός της Ελληνικής Επικράτειας.

Ευθύνη της Διοίκησης της εταιρείας

Η διοίκηση της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα “ ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ” έχει την ευθύνη για τη σύνταξη και την εύλογη παρουσίαση των προαναφερόμενων οικονομικών καταστάσεων οι οποίες έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την από 8/10/2020 απόφασή του, καθώς και για την παροχή στοιχείων για την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών.

Ευθύνη Ελεγκτή

Αναλάβαμε αυτή την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες, και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας στη παρούσα Έκθεση.

Σκοπός της εργασίας

Σκοπός της εργασίας είναι να εξετάσουμε τα δεδομένα που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων των χρήσεων που έληξαν την 31.12.2018 και 31.12.2019, με τα αντίστοιχα προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (Ν. 4308/2014).

Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εργασία μας

1. Αναλυτική Κατάσταση Απογραφής των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της εταιρείας της 31/12/2018 και της 31/12/2019, η οποία συντάχθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο, για τις ανάγκες σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.

2. Κατάσταση Λογαριασμών (απλογραφικό ισοζύγιο), όπως εξάγεται από τα λογιστικά αρχεία της εταιρείας, για την 31/12/2018 και 31/12/2019.
3. Καταστάσεις Εσόδων Εξόδων ανά χρηματοδοτούμενη δράση της 31/12/2018 και της 31/12/2019
4. Αντίγραφα κίνησης εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (extraits).
5. Τιμολόγια επιχορηγήσεων, αποφάσεις χρηματοδότησης Διαχειριστικών αρχών, Προγραμματικές Συμβάσεις
6. Παραστατικά δαπανών.
7. Πίνακες προσωπικού όπως έχουν υποβληθεί στον ΟΑΕΔ, μισθοδοτικές καταστάσεις, συγκεντρωτικές καταστάσεις αμοιβών μισθωτών, δηλώσεις ΑΠΔ και ΦΜΥ.
8. Συμβάσεις μισθώσεων
9. Φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος (έντυπα Ν και Ε3) των φορολογικών ετών 2018, 2019
10. Πρακτικά Συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.
11. Επιστολή διαβεβαιώσεων της διοίκησης.

.Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες.

1. Αντιπαραβολή των δεδομένων του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, και της Κατάστασης Λογαριασμών (απλογραφικό ισοζύγιο) που παράχθηκε από το μηχανογραφικό σύστημα με τα αντίστοιχα των Οικονομικών Καταστάσεων
2. Αντιπαραβολή των δεδομένων της Κατάστασης Απογραφής με τα αντίστοιχα των Οικονομικών Καταστάσεων
3. Εξέταση της τήρησης διακριτών τραπεζικών λογαριασμών, ανά χρηματοδοτούμενη δράση.
4. Αντιπαραβολή του ποσού Χρηματικών διαθεσίμων (τραπεζικές καταθέσεις) που εμφανίζονται στον Ισολογισμό με τα υπόλοιπα εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών, όπως προκύπτουν από τα αντίστοιχα extraits της 31/12/2018 και της 31/12/2019.
5. Αντιπαραβολή των εκδοθέντων παραστατικών (τιμολογίων) εσόδων -επιχορηγήσεων με τις εγγραφές στα λογιστικά αρχεία
6. Εξέταση ότι τα έσοδα από επιχορηγήσεις έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία της οντότητας σε διακριτούς λογαριασμούς.
7. Αντιπαραβολή των δεδομένων των μισθοδοτικών καταστάσεων (δαπάνες μισθοδοσίας) με τα αντίστοιχα των λογιστικών αρχείων
8. Εξέταση του υπολογισμού των κρατήσεων εισφορών ασφαλιστικών ταμείων και ΦΜΥ.
9. Αντιπαραβολή αυτών με συγκεντρωτικές καταστάσεις αμοιβών προσωπικού, ΑΠΔ και ποσά προσωρινών δηλώσεων ΦΜΥ.
10. Αντιπαραβολή δειγματοληπτικά των καταβολών ασφαλιστικών εισφορών, ΦΜΥ και αμοιβών προσωπικού με τις αντίστοιχες κινήσεις εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών, όπως προκύπτουν από τα αντίστοιχα extraits.
11. Εξέταση εμπρόθεσμων καταβολών.
12. Εξέταση της τήρησης διακριτών λογαριασμών δαπανών ανά χρηματοδοτούμενη δράση, στα τηρούμενα βιβλία.
13. Αντιπαραβολή τυχαίου δείγματος παραστατικών δαπανών με τις αντίστοιχες καταχωρίσεις στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία.
14. Εξέταση της εξόφλησης των υποχρεώσεων που έχουν προκύψει από το ανωτέρω δείγμα δαπανών

Ευρήματα

Σας παραθέτουμε τα ευρήματά μας από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών

1. Από την αντιπαραβολή των δεδομένων του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, και της Κατάστασης Λογαριασμών (απλογραφικό ισοζύγιο) που παράχθηκε από το μηχανογραφικό σύστημα, μετά την αναπροσαρμογή των δεδομένων τους προκειμένου να εφαρμοστεί η αρχή του δεδουλευμένου και της αναγνώρισης απαιτήσεων και υποχρεώσεων, με τα αντίστοιχα των Οικονομικών Καταστάσεων δεν προέκυψαν διαφορές
2. Από την αντιπαραβολή των δεδομένων της Κατάστασης Απογραφής με τα αντίστοιχα των Οικονομικών Καταστάσεων, δεν προέκυψαν διαφορές
3. Από την εξέταση της τήρησης διακριτών τραπεζικών λογαριασμών, ανά χρηματοδοτούμενη δράση, προέκυψε ότι τηρούνται.
4. Από την αντιπαραβολή του ποσού Χρηματικών διαθεσίμων (τραπεζικές καταθέσεις) που εμφανίζονται στον Ισολογισμό με τα υπόλοιπα εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών, όπως προκύπτουν από τα αντίστοιχα extraits της 31/12/2018 και της 31/12/2019, δεν προέκυψαν διαφορές.
5. Από την αντιπαραβολή των εκδοθέντων παραστατικών (τιμολογίων) εσόδων -επιχορηγήσεων με τις αντίστοιχες εγγραφές στα λογιστικά αρχεία, δεν προέκυψαν διαφορές.
6. Από την εξέταση ότι τα έσοδα από επιχορηγήσεις έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία της οντότητας σε διακριτούς λογαριασμούς, προέκυψε ότι τηρούνται χωριστοί λογαριασμοί.
7. Από την αντιπαραβολή των δεδομένων των μισθοδοτικών καταστάσεων (δαπάνες μισθοδοσίας) με τα αντίστοιχα των λογιστικών αρχείων, δεν προέκυψαν διαφορές.
8. Από την εξέταση του υπολογισμού των κρατήσεων εισφορών ασφαλιστικών ταμείων και ΦΜΥ, δεν προέκυψαν διαφορές.
9. Από την αντιπαραβολή αυτών με συγκεντρωτικές καταστάσεις αμοιβών προσωπικού, ΑΠΔ και ποσά προσωρινών δηλώσεων ΦΜΥ, δεν προέκυψαν διαφορές.
10. Από την αντιπαραβολή δειγματοληπτικά των καταβολών ασφαλιστικών εισφορών, ΦΜΥ και αμοιβών προσωπικού με τις αντίστοιχες κινήσεις εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών, όπως προκύπτουν από τα αντίστοιχα extraits, δεν προέκυψαν διαφορές.
11. Από την εξέταση του εμπροθέσμου των καταβολών δεν προέκυψαν αποκλίσεις στις ημερομηνίες καταβολής.
12. Από την εξέταση της τήρησης διακριτών λογαριασμών δαπανών ανά χρηματοδοτούμενη δράση, στα τηρούμενα βιβλία, προέκυψε ότι τηρούνται.
13. Από την αντιπαραβολή τυχαίου δείγματος παραστατικών δαπανών με τις αντίστοιχες καταχωρίσεις στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία δεν προέκυψαν διαφορές
14. Από την εξέταση της εξόφλησης των υποχρεώσεων που έχουν προκύψει από το ανωτέρω δείγμα δαπανών, δεν υπήρξαν ευρήματα.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα “ ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ”, συντάχθηκε αποκλειστικά προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για την εγγραφή της εταιρείας στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (Μ.Κ.Ο)» και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε άλλο αποδέκτη.

Αθήνα, 17 Νοεμβρίου 2020

Κωνσταντίνος Δαβίλλας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26.231

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125



ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

Συνοπτικός Ισολογισμός
Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος