

Έκθεση Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

από την εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών
επί του Συνοπτικού Ισολογισμού και της Συνοπτικής
Κατάστασης Αποτελεσμάτων της 31.12.2020 της
Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
«ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ»

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, Φεβρουάριος 2022

Προς
Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΑΜΚΕ «ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ»

Από
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟ ΔΑΒΙΛΛΑ
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 125

Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί του Συνοπτικού Ισολογισμού και της Συνοπτικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων της 31.12.2020 της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα «ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ»

Ανάθεση εργασίας

Σύμφωνα με την από 21.2.2022 σύμβαση της εταιρείας «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών», με διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ α.ε.» ή «ΣΟΛ Crowe» και της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα “ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ” («Εταιρεία») εκτελέσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».

Σκοπός της εργασίας

Σκοπός της εργασίας μας είναι η εξέταση των δεδομένων, τα οποία περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020, με τα αντίστοιχα που προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (Ν. 4308/2014), και η σύνταξη «Έκθεσης Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από την εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» («Έκθεση»), στην οποία θα αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας, για την υποβολή της στο «Μητρώου Μελών Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», που δραστηριοποιούνται σε θέματα διεθνούς προστασίας, μετανάστευσης και κοινωνικής ένταξης εντός της Ελληνικής Επικράτειας.

Ευθύνη Διοίκησης

Η διοίκηση της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα “ ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ” έχει την ευθύνη για τη σύνταξη και την εύλογη παρουσίαση των προαναφερόμενων οικονομικών καταστάσεων, την ορθή τήρηση των λογιστικών αρχείων και του λογιστικού συστήματος, του σχεδιασμού και εφαρμογής συστήματος ασφαλιστικών δικλείδων που να αποτρέπει την ύπαρξη λάθους ή απάτης καθώς και για την αξιοπιστία των δεδομένων που μας παρέδωσε και στα οποία βασίστηκε η εκτέλεση της εργασίας μας.

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 εκτελέσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας στην παρούσα Έκθεση.

Λεδομένα στα οποία βασίστηκε η εκτέλεση της εργασίας μας

Η εκτέλεση της εργασίας, βασίστηκε στα δεδομένα που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διοίκηση της Εταιρείας και είναι τα εξής:

1. Συνοπτικός Ισολογισμός και Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31.12.2020 που συντάχθηκε από την Διοίκηση και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 16/2/2022
2. Αναλυτική Κατάσταση Απογραφής των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της εταιρείας της 31/12/2020 η οποία συντάχθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο, για τις ανάγκες σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.
3. Κατάσταση Λογαριασμών (απλογραφικό ισοζύγιο), όπως εξάγεται από τα λογιστικά αρχεία της εταιρείας, για την 31/12/2020.
4. Καταστάσεις Εσόδων Εξόδων ανά χρηματοδοτούμενη δράση της 31/12/2020
5. Αντίγραφα κίνησης εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (extraits).
6. Τιμολόγια επιχορηγήσεων, αποφάσεις χρηματοδότησης Διαχειριστικών αρχών, Προγραμματικές Συμβάσεις
7. Παραστατικά δαπανών.
8. Πίνακες προσωπικού όπως έχουν υποβληθεί στον ΟΑΕΔ, μισθοδοτικές καταστάσεις, συγκεντρωτικές καταστάσεις αμοιβών μισθωτών, δηλώσεις ΑΠΔ και ΦΜΥ.
9. Συμβάσεις μισθώσεων
10. Φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος (έντυπα Ν και Ε3) του φορολογικού έτους 2020.
11. Πρακτικά Συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.
12. Επιστολή διαβεβαιώσεων της διοίκησης.

Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Επί των δεδομένων που παρουσιάζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας στο Συνοπτικό Ισολογισμό και τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31.12.2020, προκειμένου να σας αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας, εκτελέσαμε τις εξής 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 31/12/2020.
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

Βάσει των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέσαμε, αναφέρουμε τα εξής:

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 31/12/2020, 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 των κρατήσεων εισφορών ασφαλιστικών ταμείων και ΦΜΥ 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.

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σε επιλεγμένο μέρος των υπό αναφορά συνολικών πληθυσμών, δεν αποτελούν στατιστικές δειγματοληψίες. Ως εκ τούτου, τα ευρήματα που αναφέρονται ανωτέρω, αφορούν αποκλειστικά και μόνο στα υποσύνολα των πληθυσμών που αποτέλεσαν αντικείμενο της εργασίας μας, χωρίς καμία αναγωγή στο σύνολο των πληθυσμών.

Περιορισμοί χρήσης

- 1) Οι εργασίες που εκτελέσαμε είναι αυτές που συμφωνήθηκαν με εσάς και κρίθηκαν ως ενδεδειγμένες για τις ανάγκες της συγκεκριμένης ανάθεσης. Δεδομένου ότι η εκτέλεση των προαναφερόμενων διαδικασιών δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση επί των δεδομένων που εξετάσαμε και των στοιχείων που χρησιμοποιήσαμε ή για οποιοδήποτε άλλο θέμα. Αν είχαμε εκτελέσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή αν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.
- 2) Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται προς την Διοίκηση της Αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα “ΔΥΝΑΜΗ ΖΩΗΣ” προκειμένου να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο σκοπός της εργασίας. Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί από οποιονδήποτε άλλον και για άλλους σκοπούς χωρίς την άδειά μας.

Αθήνα, 22/2/2022



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΑΒΙΛΛΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26231

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

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος
Συνοπτικός Ισολογισμός