

Έκθεση Ευρημάτων Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από τη Διενέργεια Προσυμφωνημένων Διαδικασιών προκειμένου η έκθεση αυτή να υποβληθεί στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου για την εγγραφή της εταιρείας στο Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) της ΚΥΑ αριθμ. 3063/2020 (ΦΕΚ Β' 1382/14-4-2020)

Προς το Νόμιμο εκπρόσωπο/διαχειριστή της Εταιρείας

Σύμφωνα με την εντολή που λάβαμε από την Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία «ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΑ, ΠΟΛΙΤΙΚΗ, ΕΚΦΡΑΣΗ, ΘΕΣΜΟΙ» - δ.τ. «Ε.Κ.Π.Ε.ΘΕ» (εφεξής Εταιρεία), διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες που συμφωνήθηκαν με το από 9/9/2020 συμφωνητικό.

Η ευθύνη της διοίκησης

Η διοίκηση έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2019.

Η ευθύνη μας

Η δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση» και να αναφέρουμε τα ευρήματά μας.

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν:

Συγκεκριμένα οι διαδικασίες που διενεργήσαμε συνοψίζονται ως εξής:

1. Αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων για την περίοδο 1/1 – 31/12/2019, που συντάχθηκε από την εταιρεία και υποβλήθηκε στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, με τηρούμενο από την Εταιρεία Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.
2. Επαλήθευση τήρησης διακριτής λογιστικής μερίδας και διακριτού Τραπεζικού Λογαριασμού για τα έργα που υλοποιεί η Εταιρεία και προβλέπεται από ειδικές απαιτήσεις των επιμέρους συμβάσεων Χρηματοδότησης.
3. Εξέταση με τυχαίο δείγμα, κατά την κρίση του ελεγκτή, της ύπαρξης νόμιμων δικαιολογητικών των εσόδων-εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων που τηρεί η Εταιρεία. Το δείγμα κάλυψε τουλάχιστο το 75% επί του συνόλου των εσόδων και των εξόδων της Εταιρείας έτους 2019.
4. Επαλήθευση ορθής καταχώρησης του ελεγχθέντος δείγματος εσόδων – εξόδων στο Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων στη σωστή λογιστική μερίδα της δράσης στα πλαίσια της οποίας πραγματοποιήθηκε.
5. Εξέταση της ορθής καταχώρησης στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων του συνόλου των μισθοδοτικών καταστάσεων για το έτος 2019.

6. Διασταύρωση των ελεγχθέντων παραστατικών εξόδων με τα αντίστοιχα συμφωνητικά (όπου προβλέπονται και υφίστανται).
7. Για το ελεγχθέν δείγμα εξόδων εξέταση της διενέργειας των κατά νόμο κρατήσεων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και των Ασφαλιστικών Ταμείων.
8. Για το ελεγχθέν δείγμα επιβεβαίωση των αποδόσεων προς το Ελληνικό Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία, μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών.
9. Για το ελεγχθέν δείγμα επιβεβαίωση εξόφλησης προσωπικού και τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία.

Ευρήματα:

1. Λάβαμε από την εταιρεία το τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων για την περίοδο 1/1/2019 – 31/12/2019, το οποίο τηρείται σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου.

Αντιστοιχήσαμε τα κονδύλια της συνημμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2019 με το Βιβλίο Εσόδων Εξόδων της περιόδου 1/1/2019 - 31/12/2019 και δεν προέκυψαν διαφορές επί του συνόλου των δηλωθέντων εσόδων και εξόδων.

Για το περιεχόμενο των κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης 2019 σημειώνουμε τα εξής:

- Το κονδύλι «Λοιπά συνήθη έσοδα» ύψους ευρώ 1.327.916,48 περιλαμβάνει κατά ποσό ευρώ 1.305.006,82 τις δουλευμένες έκτακτες επιχορηγήσεις που έχει λάβει η Εταιρεία κατά την παρούσα χρήση από το ελληνικό δημόσιο και τον Διεθνή Οργανισμό Μετανάστευσης βάσει συμβάσεων επιδότησης προκειμένου να υλοποιήσει τις συμβατικές της υποχρεώσεις και κατά ποσό ευρώ 22.909,66 λοιπά έσοδα από τρίτους. Σημειώνουμε ότι εισπραγμένες αλλά μη δεδουλευμένες έκτακτες επιχορηγήσεις έτους 2019 συνολικού ποσού ευρώ 665.333,35 μεταφέρθηκαν στα έσοδα επόμενης χρήσης 2020.

Αναλυτικά οι έκτακτες επιχορηγήσεις - έσοδα της χρήσης ανά φορέα χορηγού, απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Επωνυμία Φορέα	Εισπραγμένες Επιχορηγήσεις/ Έσοδα 2019	Μη δεδουλευμένες Επιχορηγήσεις Μεταφορά σε έσοδα 2020	Δεδουλευμένες Επιχορηγήσεις/ Έσοδα 2019
Υπ. Ανάπτυξης & Επενδύσεων	1.410.920,00	-665.333,35	745.586,65
Διεθνής Οργανισμός Μετανάστευσης	559.420,17		559.420,17
Σύνολα επιχορηγήσεων	1.970.340,17	-665.333,35	1.305.006,82
Λοιπά έσοδα από τρίτους	22.909,66		22.909,66
Σύνολα εσόδων	1.993.249,83	-665.333,35	1.327.916,48

- Το κονδύλι «Παροχές σε εργαζόμενους» ύψους ευρώ 910.534,48 αφορά τις μικτές αποδοχές και τις εργοδοτικές εισφορές των εργαζόμενων για το έτος 2019.

- Το κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημίες» ύψους ευρώ 349.629,75 περιλαμβάνει τα λοιπά έξοδα (εκτός μισθοδοσίας) που πραγματοποίησε η Εταιρεία για την υλοποίηση των δράσεων στο έτος 2019.

2. Από τη διενέργεια των διαδικασιών που περιγράφονται ανωτέρω δεν προέκυψαν παρεκκλίσεις.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί τακτικό έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που αφορούν τακτικούς ελέγχους ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν θα εκφράσουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση, ενδέχεται να υπέπιπταν στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς τη διοίκηση της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας «ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΑ, ΠΟΛΙΤΙΚΗ, ΕΚΦΡΑΣΗ, ΘΕΣΜΟΙ» - δ.τ. «Ε.Κ.Π.Ε.ΘΕ», προκειμένου η έκθεση αυτή να υποβληθεί στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου για την εγγραφή της εταιρείας στο Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) της ΚΥΑ αριθμ. 3063/2020 (ΦΕΚ Β' 1382/14-4-2020). Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς αφού περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω.

Αθήνα, 22 Σεπτεμβρίου 2020



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Σ. ΜΕΛΑΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 25121

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Συνημμένα: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2019