

## ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Προς  
Σχη (ΜΧ) Γεώργιο Μπαρμπόπουλο, Πρόεδρο Δ.Σ.,  
Ανχη (ΜΧ) Κ. Νικόλαο Ι. Βιτσαξάκη, Γενικό Γραμματέα  
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΜΟΝΙΜΩΝ ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΩΝ  
ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΣΤΡΑΤΟΥ (Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ.)  
Οδός Σούτσου Δημητρίου 40  
115 21 Αμπελόκηποι  
Αθήνα

Αθήνα, 05 Ιουλίου 2018

**Θέμα: Οικονομικός έλεγχος του ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΜΟΝΙΜΩΝ ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΣΤΡΑΤΟΥ (Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ.)**

Αξιότιμε κύριε Μπαρμπόπουλε,  
Αξιότιμε κύριε Βιτσαξάκη,

Κατόπιν σχετικής εντολής, σας παραθέτουμε την έκθεση επισκόπησης της οικονομικής και φορολογικής κατάστασης (εφεξής για λόγους συντομίας, «ελέγχου») του ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΜΟΝΙΜΩΝ ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΣΤΡΑΤΟΥ (Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ.), εφεξής η 'Εταιρεία'. Η έκθεση οικονομικού ελέγχου καλύπτει τις χρήσεις 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 έτσι ώστε η Διοίκηση του Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ. να αποκτήσει μια όσο το δυνατόν καλύτερη, ακριβή και ρεαλιστική εικόνα της οικονομικής και φορολογικής κατάστασης του συνεταιρισμού.

### 1. Εισαγωγή

Βάσει του από 19/06/2017 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Παροχής Ανεξάρτητων Λογιστικών-Φοροτεχνικών Υπηρεσιών μεταξύ των:

Α) «Real Supporting Services Ε.Π.Ε.» με έδρα το Γαλάτσι Αττικής, οδός Αγίας Γλυκερίας, αριθμ. 5, με ΑΦΜ 997537059 και Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον κο. Σπυρίδωνα Ζάνο («ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ») και

Β) Τον Οικοδομικό Συνεταιρισμό Μονίμων Αξιωματικών Ελληνικού Στρατού (Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ.) με έδρα την Αθήνα, οδός Σούτσου, αριθμ. 40, με ΑΦΜ 090173386 και Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Μπαρμπόπουλο Γεώργιο και τον Γενικό Γραμματέα κο Βιτσαξάκη Νικόλαο, που εφεξής και χάριν συντομίας θα αποκαλείται «Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ.», με το οποίο μεταξύ άλλων συμφωνήθηκαν και συναποδέχτηκαν τα εξής:

- Ο Συνεργάτης είναι εταιρεία παροχής Λογιστικών και Φορολογικών Υπηρεσιών
- Ο Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ. είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου περιορισμένης ευθύνης και έχει ως κύριο σκοπό την απόκτηση κατά κυριότητα και νομή εξοχικών εκτάσεων (ιδιωτικών και Δημόσιων) σε διάφορες περιοχές της Χώρας και διανομής στους συνεταίρους σύμφωνα με τα υπό του καταστατικού του και ειδικότερα προβλεπόμενα.

## ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Τα μέρη κατόπιν σχετικής συνάντησης μεταξύ τους αποφάσισαν την έναρξη της συνεργασίας τους με αντικείμενο της παροχή Λογιστικών και Φορολογικών υπηρεσιών από τον Συνεργάτη όπως ειδικότερα
  - αυτές περιγράφονται κατωτέρω σύμφωνα με τους όρους που συμφωνούνται και γίνονται αμοιβαία αποδεκτοί με την παρούσα.
2. Συμφωνηθείσες ενέργειες του Συνεργάτη προς τον σκοπό τακτοποίησης παλαιότερων Λογιστικών, Φορολογικών και Ασφαλιστικών εκκρεμοτήτων του Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ.:

Οι εκκρεμότητες αυτές αφορούν στα κάτωθι:

- Έλεγχος και κλείσιμο ετών 2009-2016 για τη σύνταξη προϋπολογισμών, ισολογισμών και απολογισμών
- Υποβολή Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) από 01/2015 - έως και την ημερομηνία λήξεως της σύμβασης
- Υπολογισμός μισθοδοσίας ετών 2015-2017 (με τις νέες κλίμακες φορολογίας εισοδήματος)
- Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος ετών 2014-2016
- Υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στο Τμήμα Μητρώου τυχόν τροποποιήσεων της νομικής εκπροσώπησης του Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ. σύμφωνα με το ισχύον Καταστατικό και όπως αυτές έχουν δημοσιευθεί
- Έλεγχος, σύνταξη και υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών
- Εκκρεμότητες ΙΚΑ:
  - Απορρέουσες ενέργειες από πρόσκληση ΙΚΑ (Αταλάντης)
  - Υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης Μισθοδοσίας (ΑΠΔ) από 01/2015 - έως και την ημερομηνία λήξεως της σύμβασης
  - Υπολογισμός μισθοδοσίας ετών 2015-2017 (με τις νέες ασφαλιστικές κρατήσεις)
  - Υποβολή στο αρμόδιο ΙΚΑ και λοιπών ασφαλιστικών ταμείων, στο Τμήμα Μητρώου τυχόν τροποποιήσεων της νομικής εκπροσώπησης του Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ. σύμφωνα με το ισχύον Καταστατικό και όπως αυτές έχουν δημοσιευθεί
  - Υποβολή πίνακα προσωπικού στο ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ - ΕΦΚΑ (Πληροφοριακό Σύστημα ΕΡΓΑΝΗ)

Τα μέρη συμφωνούν και αποδέχονται ότι για την εκτέλεση των ως άνω υπηρεσιών, πρόσωπα που είναι υπάλληλοι ή συνεργάτες του Συνεργάτη θα παρευρίσκονται στα γραφεία του Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ. μία (1) ή δύο (2) ημέρες εβδομαδιαίως κατά τη διακριτική ευχέρεια του Συνεργάτη ανάλογα με τον όγκο των απαιτούμενων εργασιών και ενεργειών του.

## ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Είναι αμοιβαίως αποδεκτό από τα μέλη ότι το χρονικό διάστημα για την ολοκλήρωση των παραπάνω εργασιών προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι απαραίτητες διαδικασίες δεν μπορεί να εκτιμηθεί επακριβώς κατά το χρόνο αυτό αλλά εκτιμάται ότι ως ελάχιστος χρόνος πραγματοποίησης είναι το διάστημα των 3-4 μηνών

### Αρμοδιότητα και Ευθύνη του Συνεργάτη:

- Η ευθύνη του συνεργάτη περιορίζεται στα βιβλία, στοιχεία και λοιπά παραστατικά που προσκομίστηκαν από τον Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ.
- Η ευθύνη του Συνεργάτη επίσης περιορίζεται στις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει, για τις οποίες κατά τη λήξη τους έχει καταβληθεί η συμφωνηθείσα αμοιβή.

### 3. Πραγματοποιηθείσες ενέργειες βάση των ανωτέρω

Η εργασία μας ξεκίνησε την 19 Ιουνίου 2017 και ολοκληρώθηκε κατά την 11 Ιουλίου 2018. Κατά την εκπόνηση της έκθεσής μας, κύρια πηγή πληροφόρησής μας ήταν τα βιβλία, στοιχεία και λοιπά παραστατικά που προσκομίστηκαν από τον Ο.Σ.Μ.Α.Ε.Σ. Οι πηγές των πληροφοριών μας που αναφέρονται σε όλη την έκθεσή μας και που μας έχουν ικανοποιήσει, στο μέτρο του δυνατού, είναι συνεπείς με τις άλλες πληροφορίες που είχαμε στη διάθεσή μας κατά τη διάρκεια της εργασίας μας. Οι κύριες πηγές των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης παρατίθενται κατωτέρω:

- Ισολογισμοί ετών 2009, 2010, 2011, 2012, 2013
- Το σχετικό φυσικό αρχείο φακέλων παραστατικών και εγγράφων που μας διαθέσατε.

Κατόπιν των συμφωνηθέντων θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε για τα ακόλουθα:

- Πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος και το κλείσιμο των ετών 2009-2016 με τη συνεπακόλουθη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων ήτοι Ισολογισμός, Γενική Εκμετάλλευση, Αποτελέσματα Χρήσης, Διανομή Κερδών, Μητρώο Παγίων. Απολογισμός συντάχθηκε μόνο για το έτος 2014, καθόσον για τα έτη 2009-2013 είχε συνταχθεί από τη τότε Διοίκηση του Συνεταιρισμού και είχε εγκριθεί από το ΑνΣΣ. Για τα έτη 2015-2016 δεν υπήρχαν εγκεκριμένοι Π/Υ και συνεπώς δεν δύναται να εξαχθούν αντίστοιχοι Απολογισμοί. Τα ευρήματα κατά τη διαδικασία αυτή θα αναλυθούν παρακάτω, σε ξεχωριστή ενότητα.
- Έχει υπολογιστεί ο Φ.Μ.Υ για τα έτη 2015-2017, έχουν ετοιμαστεί οι σχετικές δηλώσεις και εκκρεμεί η υποβολή τους. Καθ' όσον αναμένεται να προκύψει υψηλό ποσό οφειλής, απαιτείται η προγενέστερη τροποποίηση του Π/Υ 2018.
- Πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος της μισθοδοσίας ετών 2009-2014, εξήχθησαν οι μισθοδοσίες 2015-2017 βάση των οποίων έγιναν οι καταχωρήσεις στα αντίστοιχα έτη και οι πληρωμές των εργαζομένων του ΟΣΜΑΕΣ.
- Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2014-2017 θα πραγματοποιηθεί κατόπιν έγκρισης των αντίστοιχων Οικονομικών Καταστάσεων από το ΑνΣΣ.
- Δεν πραγματοποιήθηκε η τροποποίηση της νομικής εκπροσώπησης του Συνεταιρισμού στις αρμόδιες Δημόσιες Υπηρεσίες καθ' όσον δεν λήφθηκε η σχετική εντολή από τον Πρόεδρο του ΟΣΜΑΕΣ.

## ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Έχει πραγματοποιηθεί ο έλεγχος των καταστάσεων Πελατών - Προμηθευτών κατόπιν επίσκεψης στη αρμόδια Δ.Ο.Υ και εκκρεμεί η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.
- Υποβλήθηκαν τροποποιητικές Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (Α.Π.Δ) στο αρμόδιο κατάστημα Ι.Κ.Α για τα έτη 2015,2016 και αρχικές για το έτος 2017 έως και σήμερα.
- Δεν υποβλήθηκε στο Πληροφοριακό Σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ» ο ετήσιος πίνακας προσωπικού, λόγω έλλειψης νόμιμου εκπροσώπου.

Επίσης, πραγματοποιήθηκε έλεγχος των ετήσιων ασφαλιστικών εισφορών του Ταμείου Νομικών και Ταμείου Προνοίας Νομικών και κατατέθηκαν οι σχετικές μισθοδοτικές καταστάσεις για τους δύο νομικούς συμβούλους με πάγια αντιμισθία του ΟΣΜΑΕΣ. Παράλληλα, έγινε ο συμψηφισμός του υπολοίπου κατάσχεσης που είχε πραγματοποιήσει η Δ.Ο.Υ με μέρους του ΕΝΦΙΑ 2017.

Τέλος, επισημαίνεται ότι για την αποτύπωση της ακριβούς χρηματοοικονομικής θέσης του Συνεταιρισμού έπρεπε να πραγματοποιηθούν καταχωρήσεις για τις χρήσεις 2009-2014 στη εφαρμογή της DBS και για τα έτη 2015-2017 στη νέα εφαρμογή Unisystems. Καθ' όσον όμως οι χρήσεις 2009-2013 ήταν οριστικοποιημένες και είχε λήξει η συνεργασία για τη υποστήριξη της εφαρμογής μεταξύ ΟΣΜΑΕΣ και της εταιρίας DBS Α.Ε, όλες οι απαραίτητες καταχωρήσεις έγιναν κατά τη χρήση 2014 με 31/12/2014.

Για τα έτη 2009-2010, κατά το οποία δεν υπήρχε μηχανογραφημένη εφαρμογή στον ΟΣΜΑΕΣ ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε από τα τηρούμενα Βιβλία. Κατά τη χρήση 2011, ο Συνεταιρισμός τηρείσει παράλληλα τα έντυπα Βιβλία και τη μηχανογραφημένη εφαρμογή DBS. Βρέθηκαν ορισμένες διαφορές μεταξύ Βιβλίων και εφαρμογής αλλά λήφθηκαν υπ' όψιν οι καταχωρήσεις στην εφαρμογή καθ' όσον τα υπόλοιπα αυτής μεταφέρθηκαν στη χρήση 2012.

#### 4. Ευρήματα

##### α. Έλεγχος μισθοδοσίας με λογιστικές καταχωρήσεις

Εντοπίστηκαν στον Λογαριασμό 55.00.00.0000 «ΙΚΑ» να καταχωρείται και το ποσό του Φ.Μ.Υ και της Εισφοράς Αλληλεγγύης, αντί των 54.03.00.0000 «ΦΜΥ» και 54.03.10.0000 «Εισφορά Αλληλεγγύης» αντίστοιχα.

Δεν χρησιμοποιείται λογαριασμός ανά είδος μισθού, με συνέπεια Δώρο Πάσχα, Δώρο Χριστουγέννων και Επίδομα Αδείας να καταχωρούνται στον 60.01.51.0000. Για πληρέστερη εικόνα χρησιμοποιείται για το Δώρο Πάσχα ή το Δώρο Χριστουγέννων ο λογαριασμός 60.00.03.0000 και για το Επίδομα Αδείας ο λογαριασμός 60.00.07.0000.

Δεν είναι απαραίτητο να γίνει κάποια διόρθωση λογιστικώς. Ο διαχωρισμός έχει γίνει στον ισολογισμό.

##### β. Τήρηση και Αποσβέσεις Παγίων

(1) Ο Συνεταιρισμός μέχρι και το έτος 2008 δεν εμφάνιζε Πάγια και Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις στον Ισολογισμό του, τα οποία και εμφάνισε κατά το έτος 2009, συνολικής αξίας 7.108.127,62 €. Προκειμένου να γίνει αυτό εγγράφηκε στα Ίδια Κεφάλαια του Συνεταιρισμού ο λογαριασμός 41.04 «Ειδικά Αποθεματικά» ισόποσης αξίας. Ο λογαριασμός αυτός μειώνεται κάθε χρόνο με το αντίστοιχο ποσό των Αποσβέσεων, με το μηδενισμό του να προβλέπεται να πραγματοποιηθεί με τη πλήρη απόσβεση των Παγίων, με τα οποία αντιστοιχίζεται.

# ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

(2) Κατά το έτος 2013 εγράφησαν για Αποσβέσεις Δεξαμενών Καρύστου 6.000,00 περισσότερο λόγω εκ παραδρομής καταχώρησης του ποσού 29.949,51 ευρώ αντί του ορθού 23.949,51 €. Ως αποτέλεσμα προέκυψε συμφωνία μεταξύ των λογαριασμού 66 «Αποσβέσεις Παγίων», 11.99 «Αποσβέσεις Κτηρίων» και 41.04 «Ειδικό Αποθεματικό» με το Μητρώο Παγίων Καρύστου.

Παραθέτουμε τη λογιστική εγγραφή και το απόσπασμα του μητρώου παγίων για αντιπαραβολή:

**Λογιστική εγγραφή αποσβέσεων:**

Διαχείριση Ημερησίων Κινήσεων Λογιστικής

Διαχείριση Ημερησίων Κινήσεων Λογιστικής

Παραστατικό: B11 ΣΥΜΦΩΝΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ Γ.ΛΟΠΣΤΙΚΗΣ

Σειρά: 111 ΓΕΝΙΚΗ ΣΕΙΡΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ

Αριθμός: 153

Ημερομηνία: 31/12/2013 Περίοδος: 12 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

Τύπος Κίνησης: 304 ΣΥΜΦΩΝΙΣΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ Γ.ΛΟΠΣΤΙΚΗΣ

Α/Α Κίνησης: 36413

Χαρακτήρας: Γραμμάτιο Εισπραξης / Χρηματικό Ένταξμα

Χαριστής:

Στοιχεία για εμφάνιση άρθρου:

Λογαριασμός	Α/Α	Απία Κίνησης	Χ/Π	Χρέωση	Πίστωση Κίν.	Α/Α Κίν.	Κωδ. Σχετ.
66.01.00.0000	251	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ					
11.99.00.0000	252	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ		29.949,51		36413	
					29.949,51	36413	

**Απόσπασμα μητρώου παγίων 2013:**

**Βιβλίο Μητρώου Παγίων 2013**

- 1. ΠΑΓΙΑ ΚΑΡΥΣΤΟΥ
- 1.1 ΥΔΡΕΥΣΗ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ - ΚΤΙΡΙΑ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΓΙΟΥ	ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΛΟΓ.	ΑΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΥΣΣΟΡΕΥΜΕΝΕΣ ΕΩΣ 31/12/12	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΕΙΑ 31/12/12	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ 2013	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2013	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΕΙΑ 31/12/13
1.2.1	Δεξαμενή Κορυφής Δ1 (1000m3)		199.579,20	07/02/02	4%						
1.2.2	Δεξαμενή Ενδιάμεση Δ2 (1000m3)		199.579,20	07/02/02	4%		102.349,60	97.229,60	7.983,17	7.983,17	89.246,43
1.2.3	Δεξαμενή Βασική ΔΚ (1000m3)		199.579,19	07/02/02	4%		102.349,60	97.229,60	7.983,17	7.983,17	89.246,42
ΣΥΝΟΛΟ			598.737,59				307.048,80	291.688,79	23.949,51	23.949,51	267.739,28

Το εν λόγω σφάλμα, διορθώθηκε με τακτοποιητική εγγραφή το έτος 2014, καθ' όσον το έτος 2013 ήταν οριστικοποιημένο στην μηχανογραφημένη εφαρμογή D.B.S του Συνεταιρισμού.

Επίσης όλα τα χρόνια έως και το 2013, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του ΟΣΜΑΕΣ που αφορούν τα κτίσματα, έχουν υπολογιστεί με συντελεστή 4% αντί του 5%. Δημιουργήσαμε το μητρώο παγίων για το έτος 2014, κατά το οποίο έτος άλλαξε η νομοθεσία και σύμφωνα με τον ν. 4110/2013 από 1/1/2014 άλλαξαν οι συντελεστές απόσβεσης για τα κτιριακά από 5% σε 4%.

## ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Συνεπώς, εξακολουθήσαμε να υπολογίζουμε τις αποσβέσεις όπως συνέχιζε και ο συνεταιρισμός να τις υπολογίζει, ήτοι με συντελεστή 4%. Παραθέτουμε το σχετικό πίνακα με τις αλλαγές των συντελεστών απόσβεσης ανά κατηγορία πάγιου εξοπλισμού.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΟΥ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ  Ν.4110/2013	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ  Π.Δ. 299/2003		ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΥΦΟΥΣ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΥΣ ΠΑΛΙΟΥΣ ΑΝΩΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ
		ΚΑΤΩΤΕΡΟΣ	ΑΝΩΤΕΡΟΣ	
Εδαφικές εκτάσεις:	0%	0%	0%	0%
Κτιριακές εγκαταστάσεις, γραφεία, βιομηχανοστάσια, αποθήκες	4%	5%	8%	50%
Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται ως ξενοδοχεία	4%	3%	6%	33%
Μηχανήματα, εξοπλισμός (εκτός Η/Υ και λογισμικού).	10%	3%	20%	50%
Εξοπλισμός Η/Υ (κύριος και περιφερειακός) και λογισμικό:	20%	24%	30%*	33%
Μέσα μεταφοράς ατόμων.	10%	11%	20%	50%
Μέσα μεταφοράς φορτίων.	12%	15%	20%	40%
Λοιπά πάγια στοιχεία	10%	15%	20%	50%

### Λογιστική Εγγραφή αποσβέσεων 2013:

Χρέωση: 41.04.00.0001 Ειδικά Αποθεματικά Απογραφής Παγίων 6.000,00

Πίστωση: 11.99.00.0000 Αποσβέσιμα Κτίρια Δεξαμενών Καρύστου 6.000,00

### (3) Αποσβέσεις έτους 2014

Για το 2014 δεν είχε συνταχθεί μητρώο παγίων και δεν είχε καταχωρηθεί η λογιστική εγγραφή των αποσβέσεων της Χρήσης.

Συνεπώς, προχωρήσαμε στη καταχώρηση της απαραίτητης λογιστικής εγγραφής ποσού 446.431,08 ευρώ και στη σύνταξη Μητρώου Παγίων, στο οποίο εμφανίζονται οι συνολικές αποσβέσεις κάθε παγίου με τη 31/12/2014, καθώς και η αναπόσβεστη αξία τους.

### γ. Συμφωνία Μητρώου Οφειλετών - Γενικής Λογιστικής

Ένα από τα διαχρονικά προβλήματα του Συνεταιρισμού ήταν η ασυμφωνία μεταξύ του Λογαριασμού Χρεωστών και του Μητρώου Οφειλετών, τόσο συνολικά όσο και στα επιμέρους Προγράμματα.

## ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η συμφωνία προκύπτει ήδη από την 1/1/2011, ημερομηνία μετάπτωσης στη μηχανογραφική εφαρμογή της DBS. Συγκεκριμένα, το ποσό του λογαριασμού Χρεώστες από τη πρώτη μέρα λειτουργίας της εφαρμογής ήταν συνολικά κατά 213.727,24 € μικρότερο από το σύνολο του Μητρώου Οφειλετών. Αναλυτικά, η διαφορά για κάθε Πρόγραμμα είχε ως εξής:

Πρόγραμμα Μαλεσίνας: 265.480,49 €

Πρόγραμμα Καρύστου: 8.923,42 €

Γ' Πρόγραμμα: - 42.829,83 €

Αναλυτικά οι λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

**Χρεώστες Μαλεσίνα συνολική διαφορά: 265.480,49**

Χρέωση: 30.00.00.0000 Χρεώστες Μαλεσίνα 265.480,49

Πίστωση 42.90.00.0000 Διαφορές από διόρθωση λογιστ. Σφαλμάτων 265.480,49

**Χρεώστες Καρύστου συνολική διαφορά : 8.923,42**

Χρέωση: 30.00.01.0000 Χρεώστες Καρύστου 8.923,42

Πίστωση 42.90.00.0001 Διαφορές από διόρθωση λογιστ. Σφαλμάτων 8.923,42

**Χρεώστες Γ Προγράμματος συνολική διαφορά: -42.829,43**

Χρέωση: 42.90.00.0002 Διαφορές από διόρθωση λογιστ. Σφαλμάτων 42.829,43

Πίστωση 30.00.02.0000 Χρεώστες Γ' Προγράμματος: 42.829,43

Μέχρι σήμερα δεν έχει βρεθεί στα γραφεία του ΟΣΜΑΕΣ, αντίγραφο ή η βάση της προηγούμενης εφαρμογής που τηρούταν το Μητρώο Οφειλετών για να μπορεί να γίνει αντιπαραβολή. Το ποσό της διαφοράς χρεώθηκε στο λογαριασμό Χρεωστών και μεταφέρθηκε στο λογαριασμό «42.90 Λογιστικές Διαφορές», ώστε να προκύπτει συμφωνία με τη 1/1/2011.

Κατά τη διάρκεια των ετών 2011-2014 προέκυπταν εκ νέου διαφορές μεταξύ Λογαριασμού Χρεωστών - Μητρώου Οφειλετών, που οφειλόταν στη μη τήρηση αυστηρής διαδικασίας ενημέρωσης της Γενικής Λογιστικής μόνο μέσω των καταχωρήσεων στο Μητρώο Οφειλετών, αλλά στη χρήση λογιστικών άρθρων απευθείας στη Γενική Λογιστική, ώστε να προκύπτουν συμφωνίες με τους τραπεζικούς λογαριασμούς. Η ανεύρεση έγινε με τη βοήθεια προγραμματιστή, συνεργάτη της εταιρίας μας, καθ' όσον αποδείχθηκε ιδιαίτερα χρονοβόρα και περίπλοκη διαδικασία, λόγω λάθος αναφορών που εξήγαγε η εφαρμογή DBS του Συνεταιρισμού.

Οι διαφορές αυτές εγράφησαν στη χρήση 2014, η οποία ήταν η μόνη που δεν είχε οριστικοποιηθεί, και επιβάρυναν τα αποτελέσματα της, ώστε να προκύπτει συμφωνία έως 31/12/2014.

## ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αναλυτικά οι λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

**Χρεώστες Μαλεσίνα συνολική διαφορά: -5.539,08**

Χρέωση: 82.00.99 Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων 5.539,08

Πίστωση 30.00.00.0000 Χρεώστες Μαλεσίνα 5.539,08

**Χρεώστες Ύδρευσης Μαλεσίνα συνολική διαφορά: 34,10**

Χρέωση 30.00.00.0001 Χρεώστες Ύδρευσης Μαλεσίνα 34,10

Πίστωση 82.01.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων 34,10

**Χρεώστες Καρύστου συνολική διαφορά : -1.387,46**

Χρέωση: 82.00.99 Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων 1.387,46

Πίστωση 30.00.01.0000 Χρεώστες Καρύστου 1.387,46

**Χρεώστες Γ Προγράμματος συνολική διαφορά: -16,91**

Χρέωση: 82.00.99 Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων 16,91

Πίστωση 30.00.02.0000 Χρεώστες Γ' Προγράμματος 16,91

Μετά τη μετάπτωση στη νέα εφαρμογή μεταφέρθηκαν μόνο τα υγιή υπόλοιπα των οφειλετών και έγιναν οι απαραίτητες λογιστικές εγγραφές ώστε να προκύψει συμφωνία Γενικής Λογιστικής - Μητρώου Οφειλετών. Για παράδειγμα, στο Γ' Πρόγραμμα εμφανιζόταν κινήσεις που είχαν καταχωρηθεί χωρίς Αριθμό Γενικού Μητρώου (Α.Γ.Μ) και αφορούσαν άλλα Προγράμματα. Το Λογιστήριο/ΟΣΜΑΕΣ διαχώρισε τα πραγματικά υπόλοιπα του Γ' Προγράμματος και μόνο αυτά καταχωρήθηκαν ως Γ' Πρόγραμμα. Οι υπόλοιπες χρεώσεις - πιστώσεις που αφορούσαν τα άλλα Προγράμματα, καταχωρήθηκαν σε άλλους καταλόγους.

Επίσης, τα Διαγεγραμμένα Ιδιωτών Μαλεσίνας περιείχαν υπόλοιπο ποσού 91.712,80 ευρώ και τα οποία εμφανιζόταν στο σύνολο του Μητρώου Οφειλετών. Αυτά αφορούσαν οφειλές οι οποίες με απόφαση του ΔΣ 454/31-5-2005 διαγράφηκαν και είχαν πιστωθεί από το λογαριασμό χρεωστών. Εκτιμάται ότι το ποσό αυτό θα μπορούσε να είναι μέρος της διαφοράς των 213.727,14 € που εμφανίζεται με τη 1/1/2011.

Τελικά, με τη συμφωνία που επιτεύχθηκε με 31/12/2017 ο λογαριασμός 42.90 «Διαφορές από λογιστικές διαφορές προηγούμενων χρήσεων» διαμορφώθηκε στο ποσό των 118.116,59 €, για το οποίο πρέπει σε μεταγενέστερο χρόνο να παρθεί απόφαση για το λογιστική αντιμετώπιση του.

#### δ. Μεταβατικοί Λογαριασμοί

Καθόλα τα έτη 2009-2014 δεν τηρούταν μεταβατικοί λογαριασμοί, ώστε σύμφωνα με τη αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων να αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έξοδα ανά χρήση.

Καταχωρήσαμε στο έτος 2014 του μεταβατικούς λογαριασμούς με αντίστοιχη χρέωση των εξόδων που αφορούσαν την εν λόγω χρήση, ενώ οι σχετικοί λογαριασμοί είχαν εκδοθεί το 2015. Πιο συγκεκριμένα, καταχωρήθηκαν οι λογαριασμοί της ΔΕΗ Μαλεσίνας και Καρύστου, τηλεφωνικά έξοδα καθώς και οι ετήσιες ασφαλιστικές εισφορές των Ταμείων Νομικών και Ταμείων Προνοίας Νομικών.

Η τήρηση μεταβατικών λογαριασμών συνεχίστηκε και κατά τα έτη 2015 έως 2017.



## ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

### ε. Εγγραφές Κλεισίματος

Για το έτος 2014 δεν είχαν καταχωρηθεί οι εγγραφές κλεισίματος της χρήσης, οι οποίες και διενεργήθηκαν από την εταιρία μας, ώστε να μπορούν να εξαχθούν τα αποτελέσματα χρήσης.

### στ. Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών

Εντοπίστηκαν λάθη στις συγκεντρωτικές καταστάσεις για τα έτη 2014, 2015 και 2016. Συγκεκριμένα, έχουν υποβληθεί ανά ΑΦΜ και λοιπές δαπάνες, όπως για παράδειγμα οι προμηθευτές WIND, ΔΕΗ, COSMOTE κλπ.

Παράλληλα, βρέθηκε κατά το έτος 2014 να καταχωρούνται έξοδα όχι με παράλληλη πίστωση του προμηθευτή αλλά με απευθείας ενημέρωση του Ταμείου, γεγονός που δυσχέραινε σημαντικά την αντιπαραβολή των Καταστάσεων Πελατών - Προμηθευτών με τα καταχωρημένα έξοδα.

### ζ. Διανομή Αποτελέσματος Χρήσεως

Κατά τα έτη 2009-2010 εντοπίστηκε μέρος των ζημιών των χρήσεων να επιβαρύνουν το Συνεταιριστικό Κεφάλαιο, πράγμα που διαστρεβλώνει τη αποτύπωση του καταβεβλημένου Συνεταιριστικού Κεφαλαίου του Συνεταιρισμού.

Συγκεκριμένα:

(1) Στη χρήση 2009 οι συνολικές ζημιές ανήλθαν στο ποσό των 140.398,12 €, από τα οποία μειώθηκε το Συνεταιριστικό Κεφάλαιο κατά 84.849,04 € και το υπόλοιπο επιβάρυνε κανονικά το Τακτικό Αποθεματικό.

(2) Στη χρήση 2010 οι συνολικές ζημιές ανήλθαν στο ποσό των 921.601,07 €, εκ των οποίων μειώθηκε το Συνεταιριστικό Κεφάλαιο κατά 48.992,94 € και το υπόλοιπο επιβάρυνε κανονικά τα Τακτικά και Ειδικά Αποθεματικά.

Από το 2011 τα αποτελέσματα δεν επιβαρύνουν το Συνεταιριστικό Κεφάλαιο.

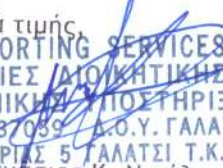
Κρίνεται ότι θα πρέπει να επανεξεταστεί η διαμόρφωση του Συνεταιριστικού Κεφαλαίου, σύμφωνα με τα αρχεία του Συνεταιρισμού, καθώς εκτιμάται ότι και κατά τα προηγούμενα έτη τα αποτελέσματα χρήσης επηρέαζαν τη αποτυπωμένη αξία του.

## ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

### 5. Επίλογος

Όλες οι προαναφερθείσες καταστάσεις (Ισολογισμός και κατάσταση αποτελεσμάτων) βασίζονται στα ισοζύγια γενικής λογιστικής και έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική νομοθεσία. Οι ισολογισμοί συμφωνούν με τα ισοζύγια της γενικής λογιστικής, ειδικά για τα έτη 2009,2010,2011 που ήταν χειρόγραφα τα βιβλία, έχουν καταγραφεί σε υπολογιστικό φύλλο excel και έχουν βρεθεί μόνο κάποιοι αναριθμητισμοί οι οποίοι στο τέλος έχουν διορθωθεί και στο συνολικό αποτέλεσμα. Στον ισολογισμό του έτους 2011, στα ειδικά αποθεματικά αναγράφεται το ποσό των 5.349.805,32 ενώ το σωστό ποσό είναι 5.349.802,32€.

Παραμένουμε στη διάθεση σας για παροχή οποιαδήποτε περαιτέρω διευκρίνισης, η οποία δεν έχει συμπεριληφθεί στην παρούσα Έκθεση Ελέγχου.

Μετά τιμής  
  
REAL SUPPORTING SERVICES ΕΠΕ  
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ &  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΗΣΗΣ  
Α.Φ.Μ. 997537089 Α.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ  
ΑΓΙΑΣ ΓΛΥΚΕΡΙΑΣ 5 ΓΑΛΑΤΣΙ Τ.Κ.11147  
Καρόλος Κ. Νικόλαος

Λογιστής Α' Τάξεως

Αρ. Μητρ. Αδείας 109567

Email: [nikosk@realss.gr](mailto:nikosk@realss.gr)