

18.6.2020
791

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΤΗΣΙΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΣΧΟΛΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ

Για την χρήση 2019 της Δευτεροβάθμιας Σχολικής Επιτροπής του Δήμου Διονύσου συντάσσεται η παρακάτω έκθεση που περιλαμβάνει τις εξής δύο περιόδους:

A) Από 01/01/2019 μέχρι 27/10/2019 και αφορά τη διαχείριση υπό την προεδρία του Αχιλλέας Δελαγραμμάτικα του Ιωάννη και

B) Από 28/10/2019 μέχρι 31/12/2019 που αφορά τη διαχείριση υπό την προεδρία της Αναστασίας Κώνστα του Κωνσταντίνου

Για την ανωτέρω Α περίοδο ελήφθησαν υπόψη και εξετάστηκαν ενδελεχώς τα παραστατικά, οι αποφάσεις και τα extraits όλων των τραπεζικών λογαριασμών της σχολικής επιτροπής προκειμένου να συνταχθεί ο ετήσιος πίνακας απολογισμού, με συγκεκριμένη αναφορά σε κατηγορίες εξόδων που χρήζουν διερεύνησης:

1. Δαπάνες χωρίς αποφάσεις του Δ.Σ. της Σχολικής Επιτροπής: Δαπάνες οι οποίες πραγματοποιήθηκαν χωρίς να προϋπάρχουν αποφάσεις της σχολικής επιτροπής και για τις οποίες διαθέτουμε τα φορολογικά παραστατικά (ίδτε Πίνακα Απολογισμού, γραμμή 3 Κατηγορίες Εξόδων)
2. Δαπάνες που προκύπτουν από την κίνηση λογαριασμού χωρίς να συνοδεύονται από τα απαραίτητα φορολογικά παραστατικά (ίδτε Πίνακα Απολογισμού, γραμμή 4 Κατηγορίες Εξόδων)
3. Δαπάνες προσωπικές πρώην προέδρου : Δαπάνες για την κάλυψη προσωπικών αναγκών του κ. Δελαγραμμάτικα (βενζίνες, ξενοδοχεία, διόδια, εστίαση και συντήρηση αυτοκινήτου) (ίδτε Πίνακα Απολογισμού, γραμμή 5 Κατηγορίες Εξόδων)

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ:

Από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της περιόδου 1/1/2019 έως 22/10/2019 προκύπτει ότι:

- έχουν πραγματοποιηθεί αναλήψεις της τάξεως των 8.600 ευρώ.
- δεν υπάρχει διαθέσιμο ταμειακό υπόλοιπο σε μετρητά την 01/01/2019.
- στον πίνακα απολογισμού εμφανίζεται υπόλοιπο - έλλειμα 12.095,48 ευρώ. Το υπόλοιπο αυτό θα έπρεπε να παραδοθεί στην διάδοχη διοίκηση στις 22/10/2019.
- δεν τηρούνταν αποδείξεις εισπραξης και πληρωμών για τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιούνταν.
- στις 30/01/2020 , μετά την ανάληψη της λογιστικής υποστήριξης από το γραφείο μας, είχαν καταχωρηθεί ελάχιστα παραστατικά για την χρήση του 2019 στο σύστημα διαχείρισης Έπαφος.
- Για το Λύκειο Κρυονερίου δεν ανευρέθησαν παραστατικά των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου και Μαΐου 2019 ενώ με βάση τους

συγκεντρωτικούς απολογισμούς εμφανίζονται έξοδα 2.002,63 ευρώ. Το ανωτέρω ποσό συμπεριλαμβάνεται στο ποσό του υπολοίπου - ελλείματος στις 22/10/2019 (12.095,48 ευρώ).

- Για τα σχολεία Γυμνάσιο, Λύκειο Δροσιάς και Λύκειο Άνοιξης δεν προκύπτουν ή δεν υπάρχουν ταμειακά υπόλοιπα μετρητών από 31/12/2018 έως και 31/12/2019.

Καταλήξαμε στη σύνταξη του απολογισμού μετά από την πραγματοποίηση όλων των εγγραφών και τον έλεγχο των λίγων καταχωρημένων τιμολογίων και πληρωμών, παρότι δεν υπήρχε πραγματική εικόνα της οικονομικής κατάστασης τη δεδομένη χρονική στιγμή για το 2019.

Φορολογικές και Λογιστικές Παρατηρήσεις

1. Η σύνταξη των φορολογικών εντύπων του 2019 (το Ν και Ε3) θα πραγματοποιηθεί με τα φορολογικά στοιχεία που έχουμε στη διάθεση μας.
2. Οι ετήσιες καταστάσεις τιμολογίων (ΜΥΦ) θα εμφανίζουν σημαντικές αποκλίσεις λόγω της έλλειψης φορολογικών παραστατικών και η απεικόνιση αυτών των εξόδων έχει γίνει μόνο από την τραπεζική κίνηση λογαριασμού.
3. Δεν υπάρχουν σε πρωτότυπη μορφή αλλά σε φωτοαντίγραφα τα φορολογικά παραστατικά του Φεβρουαρίου 2019 για το Γυμνάσιο Διονύσου, του Ιανουαρίου 2019 έως και τον Ιούνιο 2019 για το Γυμνάσιο Άνοιξης, από Σεπτέμβριο έως Δεκέμβριο 2019 για το ΕΠΑΛ Διονύσου και για το Λύκειο Αγίου Στεφάνου τον Φεβρουάριο του 2019 .

Με βάση τα παραπάνω η Α περίοδος της χρήσης 2019 ως προς τη διαχειριστική, λογιστική και φορολογική λειτουργία της Δευτεροβάθμιας Σχολικής Επιτροπής εμφανίζει ελλείψεις και χρήζει διερεύνησης και ελέγχου των πεπραγμένων.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Με την υπ' αριθμ 633/25-10-2019 επιστολή που απέστειλε ο κ. Δελαγραμάτικας με δικαστικό επιμελητή στη Σχολική Επιτροπή αναφέρει μεταξύ άλλων ότι τα τιμολόγια βρίσκονται στο λογιστικό γραφείο Αλέξανδρος Ιωάννου και Νίκος Κατσίνης και ότι δεν υπάρχουν μετρητά προς παράδοση.

Για την ανωτέρω Β περίοδο έχουν τηρηθεί όλα τα απαραίτητα αρχεία και στοιχεία που απαιτούνται για τη σωστή φορολογική και λογιστική απεικόνιση της Σχολικής Επιτροπής.

ΑΘΗΝΑ 18/06/2020

ΚΑΤΣΑΡΟΣ Φ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ
A.C.T. Katsaros
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
ΣΑΡΩΝΙΚΟΥ 33 & ΚΡΑΤΙΝΟΥ 5 • 163 45 ΗΛΙΟΥΠΟΛΗ
ΑΦΜ: 139452902 - ΔΟΥ: ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ
ΤΗΛ: 210 9753529 • info@actkatsaros.gr

Ο λογιστής



Κατσαρός Θεόδωρος του Φωτίου

Αρ. Αδείας 117408