

VII. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Παρακάτω παρουσιάζονται πίνακες με τις μη επιλέξιμες δαπάνες ανά μονάδα ψυχικής υγείας και εξεταζόμενη διαχειριστική χρήση:

ΚΙΝΗΤΗ ΜΟΝΑΔΑ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ ΧΙΟΥ (ΚΜΨΥ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΩΝ 2013-2017 ΤΗΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ ΧΙΟΥ										
					ΕΤΟΣ	2013	2014	2015	2016	2017
Κωδ Απολογι σμού	Λογαριασμός Απολογισμού	Ημε ρομ ηνία	Παρα στατι κό	Περιγρα φή Συναλλα γής	Αιτία μη επιλεξιμότητας	Ποσό €	Ποσό €	Ποσό €	Ποσό €	Ποσό €
A	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 200,00 € ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ κατά παρέκλιση της παρ. 4 του άρθρου 2 της 39321/30.3.2010, (Β' 453)					0,00	0,00	1.679,50	232,00	3.116,00
					Σύνολο Α	0,00	0,00	1.679,50	232,00	3.116,00
B	ΠΛΕΟΝ ΥΠΕΡΒΑΣΕΙΣ ΟΡΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ παρ. 4 της Υ.Α. 39321/30.3.2010, (Β' 453)									
	121.03	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)			Υπέρβαση του Ορίου των Ευρώ 45.000,00 ετησίως, πλέον των τυχόν επιβαρύνσεων και του τυχόν αναλογούντος Φ.Π.Α., για κάθε Μονάδα Ψυχικής Υγείας.	0,00	7.170,01	21.977,66	28.542,05	28.627,99
Γ	ΠΛΕΟΝ ΥΠΕΡΒΑΣΕΙΣ ΟΡΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ παρ 3 και 4 Υ.Α. Υ5Β/Γ.Π.44372 3/5/2012 .									
	121.01	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)			Υπέρβαση του Ορίου των Ευρώ 2.500,00 ετησίως, πλέον των τυχόν επιβαρύνσεων και του τυχόν αναλογούντος Φ.Π.Α., για κάθε Μονάδα Ψυχικής Υγείας.	0,00	443,45	0,00	8.706,28	280,53
	121.06	Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια			Υπέρβαση του Ορίου των Ευρώ 12.000,00 ετησίως(1.000,00 € ανά μήνα), πλέον των τυχόν επιβαρύνσεων και του τυχόν αναλογούντος Φ.Π.Α., για κάθε Μονάδα Ψυχικής Υγείας.	0,00	0,00	150,00	2.640,00	6.000,00
					Σύνολο Υπερβάσεων (Β+Γ)	0,00	7.613,46	22.127,66	39.888,33	34.908,52
					Σύνολο Μη επιλέξιμων Δαπανών (Α+Β)	0,00	7.170,01	23.657,16	28.774,05	31.743,99

ΚΕΝΤΡΟ ΗΜΕΡΑΣ (ΚΗ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΩΝ 2013-2017 ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΗΜΕΡΑΣ (ΚΗΕ)										
					ΕΤΟΣ	2013	2014	2015	2016	2017
Κωδ Απολογισ μού	Λογαριασμός Απολογισμού	Ημε ρομ ηνία	Παρα στατι κό	Περιγρα φή Συναλλά γής	Αιτία μη επύεξιμότητας	Ποσό €	Ποσό €	Ποσό €	Ποσό €	Ποσό €
A	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 200,00 € ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ κατά παρέκλιση της παρ. 4 του άρθρου 2 της 39321/30.3.2010, (Β' 453)					10.093,46	6.681,62	976,79	1.169,44	0,00
					Σύνολο Α	10.093,46	6.681,62	976,79	1.169,44	0,00
B	ΠΛΕΟΝ ΥΠΕΡΒΑΣΕΙΣ ΟΡΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ παρ 3 και 4 Υ.Α. Υ5Β/Γ.Π.44372 3/5/2012									
121.03	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)				Υπέρβαση του Ορίου των Ευρώ 17.000,00 ετησίως, πλέον των τυχόν επιβαρύνσεων και του τυχόν αναλογούντος Φ.Π.Α., για κάθε Μονάδα Ψυχικής Υγείας.	11.043,05	0,00	0,00	0,00	0,00
121.01	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)				Υπέρβαση του Ορίου των Ευρώ 2.500,00 ετησίως, πλέον των τυχόν επιβαρύνσεων και του τυχόν αναλογούντος Φ.Π.Α., για κάθε Μονάδα Ψυχικής Υγείας.	0,00	0,00	0,00	3.364,23	0,00
121.06	Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια				Υπέρβαση του Ορίου των Ευρώ 19.200,00 ετησίως(1.600,00 € ανά μήνα), πλέον των τυχόν επιβαρύνσεων και του τυχόν αναλογούντος Φ.Π.Α., για κάθε Μονάδα Ψυχικής Υγείας.	71,70	0,00	0,00	0,00	0,00
				Σύνολο Υπερβάσεων (B)		11.114,75	0,00	0,00	3.364,23	0,00
				Σύνολο Μη επύεξιμων Δαπανών (A)		10.093,46	6.681,62	976,79	1.169,44	0,00

Σχετικά με την ποσοστιαία συμμετοχή των δαπανών μισθοδοσίας (σύμφωνα με την παρ. 3β της Υ.Α. 39321/30.3.2010, (Β' 453) θα πρέπει: «στη σύνθεση του συνολικού ετήσιου προϋπολογισμού κάθε μονάδας ψυχικής υγείας να κυμαίνεται μεταξύ του 60% κατ' ελάχιστον και του 70% το μέγιστο») δεν περιλάβαμε τις αποκλίσεις που εντοπίστηκαν στις υπό εξέταση χρήσεις στους πίνακες μη επιλέξιμων δαπανών.

Η ποσοστιαία συμμετοχή των αποδοχών προσωπικού στις υπό εξέταση χρήσεις ανά μονάδα και περίοδο έχει ως εξής:

ΚΩΔ	ΜΟΝΑΔΑ	% ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ 2013	% ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ 2014	% ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ 2015	% ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ 2016	% ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ 2017
1	Κέντρο Ημέρας Εφήβων με αυτισμό στη Δυτική Αττική «Στην Αυλή του κόσμου»	70,47%	79,52%	76,70%	74,62%	79,24%
2	Κινητή Μονάδα Ψυχικής Υγείας Χίου	67,88%	63,52%	58,68%	56,82%	58,90%

Με έντονη γραφή επισημαίνονται τα εκτός ορίου ποσοστά (μικρότερα του 60% και μεγαλύτερα του 70%.)

Τα ποσά των δαπανών μισθοδοσίας που υπερβαίνουν ή υπολείπονται των παραπάνω ποσοστών έχουν συνοπτικά ανά έτος και στο σύνολο των μονάδων ως εξής:

Κέντρο Ημέρας Εφήβων με αυτισμό στη Δυτική Αττική «Στην Αυλή του κόσμου»

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΕΡΒΑΙΝΟΥΝ ΤΟ 70% ΣΤΟ 2013	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΕΡΒΑΙΝΟΥΝ ΤΟ 70% ΣΤΟ 2014	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΕΡΒΑΙΝΟΥΝ ΤΟ 70% ΣΤΟ 2015	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΕΡΒΑΙΝΟΥΝ ΤΟ 70% ΣΤΟ 2016	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΕΡΒΑΙΝΟΥΝ ΤΟ 70% ΣΤΟ 2017
1.149,23	25.555,13	17.097,89	12.921,90	24.784,71

Κινητή Μονάδα Ψυχικής Υγείας Χίου

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΟΛΕΙΠΟΝΤΑΙ ΤΟΥ 60% ΣΤΟ 2013	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΟΛΕΙΠΟΝΤΑΙ ΤΟΥ 60% ΣΤΟ 2014	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΟΛΕΙΠΟΝΤΑΙ ΤΟΥ 60% ΣΤΟ 2015	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΟΛΕΙΠΟΝΤΑΙ ΤΟΥ 60% ΣΤΟ 2016	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΟΛΕΙΠΟΝΤΑΙ ΤΟΥ 60% ΣΤΟ 2017
0,00	0,00	-4.455,56	-11.296,76	-4.087,72

Από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών στις δαπάνες και στα έσοδα προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές μεταξύ των επιχορηγήσεων που έλαβαν οι φορείς στην πενταετή εξεταζόμενη περίοδο (Σύνολο Β) και στους απολογισμούς τους αφού πρώτα αφαιρέθηκαν οι μη επιλέξιμες δαπάνες που εντοπίστηκαν από τον δειγματοληπτικό έλεγχο μας και τα λοιπά έσοδα (Σύνολο Α).

ΚΙΝΗΤΗ ΜΟΝΑΔΑ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ ΧΙΟΥ (ΚΜΨΥ)

	2013	2014	2015	2016	2017	Σύνολο
Δαπάνες απολογισμών	287.747,50	306.747,20	336.413,47	355.366,75	370.224,13	1.656.499,05
Μείον: Προτεινόμενες από την εργασία μας μη επιλέξιμες δαπάνες	0,00	7.170,01	23.657,16	28.774,05	31.743,99	91.345,21
Σύνολο Α	287.747,50	299.577,19	312.756,31	326.592,70	338.480,14	1.565.153,84
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις Υπουργείου Υγείας και ΕΣΠΑ	316.332,33	260.686,52	578.879,82	355.122,45	362.756,97	1.873.778,09
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 2013-2017 ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΜΕΧΡΙ 31/12/2012 Όπως Σχετικό έγγραφο Υ5β/Γ.Π./οικ 9574 Διεύθυνσης Ψυχικής Υγείας της 27/01/2014	184.138,80	0,00	0,00	0,00	0,00	184.138,80
Σύνολο Β	132.193,53	260.686,52	578.879,82	355.122,45	362.756,97	1.689.639,29
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β-Α)	-155.553,97	-38.890,67	266.123,51	28.529,75	24.276,83	124.485,45

ΚΕΝΤΡΟ ΗΜΕΡΑΣ (ΚΗ)

	2013	2014	2015	2016	2017	Σύνολο
Δαπάνες απολογισμών	242.871,90	268.548,69	255.073,51	279.411,65	268.282,53	1.314.188,28
Μείον: Προτεινόμενες από την εργασία μας μη επιλέξιμες δαπάνες	10.093,46	6.681,62	976,79	1.169,44	0,00	18.921,31
Σύνολο Α	232.778,44	261.867,07	254.096,72	278.242,21	268.282,53	1.295.266,97
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις Υπουργείου Υγείας και ΕΣΠΑ	298.763,52	190.959,94	178.658,93	278.054,90	267.373,17	1.213.810,46
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 2013-2017 ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΜΕΧΡΙ 31/12/2012 Όπως Σχετικό έγγραφο Υ5β/Γ.Π./οικ 9574 Διεύθυνσης Ψυχικής Υγείας της 27/01/2014	92.533,58	0,00	0,00	0,00	0,00	92.533,58
Σύνολο Β	206.229,94	190.959,94	178.658,93	278.054,90	267.373,17	1.121.276,88
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β-Α)	-26.548,50	-70.907,13	-75.437,79	-187,31	-909,36	-173.990,09

Επισημαίνεται ότι τα αποτελέσματα του ανωτέρω πίνακα (ΔΙΑΦΟΡΑ Β-Α) έχουν συνυπολογιστεί από το σύνολο των μη επιλέξιμων δαπανών που έχουν προκύψει από το δείγμα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Ως εκ τούτου τα αποτελέσματα αυτά θα πρέπει να αξιολογηθούν από την Εποπτεύουσα Αρχή.

- Στις μη επιλέξιμες δαπάνες του πίνακα δεν συμπεριελήφθησαν τυχόν υπερβάσεις που σχετίζονται με τα όρια της απόφασης Υ5Β/Γ.Π.443723/5/2012. Επίσης, δεν συμπεριελήφθησαν στις μη επιλέξιμες δαπάνες οι περιπτώσεις αποκλίσεων των αποδοχών προσωπικού σε ποσοστά μικρότερα από 60% ή μεγαλύτερα του 70%. Τα ποσά των αποκλίσεων έχουν ήδη αναφερθεί ανωτέρω και την τελική απόφαση θα λαβει η Διευθυνση Ψυχικής Υγείας.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

1. Το νομικό πρόσωπο τηρεί μηχανογραφικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο από το 2014 αλλά ο διαχωρισμός των λογιστικών καταχωρήσεων ανά μονάδα ψυχικής υγείας και η έκδοση των απολογισμών και των πληροφοριών που απαιτούνται για τις γνωστοποιήσεις γίνεται σε εξωλογιστική κατάσταση σε υπολογιστικά φύλλα (Excel) με αποτέλεσμα να υπάρχει δυσκολία στη συμφωνία τους με τις λογιστικές κινήσεις.
2. Τα πάγια στοιχεία της Μονάδας δεν έχουν καταγραφεί και αποτυπωθεί σε Μητρώο Παγίων.
3. Ο φορέας δεν διαθέτει ξεχωριστούς λογαριασμούς για κάθε μονάδα ψυχικής υγείας σύμφωνα με την απαίτηση της παρ.3 του άρθρου 2 της 39321/30.3.2010, (Β' 453) απόφασης της Υφυπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης έτσι ώστε να είναι ευχερής ο έλεγχος και συμφωνία των απολογισμών με τα χρηματικά διαθέσιμα των δομών στην έναρξη και λήξη της κάθε χρήσης.
4. Δεν κατέστη δυνατός ο διαχωρισμός της αυτοτέλειας των χρήσεων και η ποσοτικοποίηση των επιχορηγήσεων που αφορούν σε χρηματοδότηση των προηγούμενων χρήσεων (πριν την 1/1/2013) με βάση τα παρασχεθέντα από το φορέα στοιχεία.
5. Λόγω καθυστέρησης λήψης των επιχορηγούμενων ποσών, παρατηρήθηκαν περιπτώσεις ταμειακής διευκόλυνσης από τις λοιπές μη επιχορηγούμενες δομές.
6. Παρατηρήθηκαν λογιστικοποιημένοι τίτλοι κτήσης(αποδείξεις δαπανών) που προσαυξάνουν το κόστος της μισθοδοσίας στους απολογισμούς που εκδόθηκαν στο όνομα μισθωτών των δομών ψυχικής υγείας.
7. Στην Κινητή Μονάδα Ψυχικής Υγείας Χίου (ΚΜΨΥ), υπάρχει μία διοικητική υπάλληλος η οποία έχει σύμβαση εξαρτημένης εργασίας με την ΚΜΨΥ που αναφέρεται στον πίνακα των εξωτερικών συνεργατών και όχι στον Πίνακα του προσωπικού, με το ήμισυ των ετήσιων αποδοχών της.
8. Για τις χρήσεις 2015 – 2016 – 2017 λάβαμε υπ' όψη μας και τις τροποποιήσεις των αδειών λειτουργίας οι οποίες εξειδικεύουν τη σύνθεση των εξωτερικών συνεργατών. Παρατηρήθηκε υπερβάλλον της αδειας αριθμός εξωτερικών συνεργατών ως παιδοψυχίατροι, ψυχολόγοι κλπ όπως αναλυτικά αναφέρουμε σε ιδιαίτερη παράγραφο της παρούσης.
9. Παρατηρήθηκαν εξοφλήσεις δαπανών άνω των 200, 00 € με μετρητά οι οποίες θεωρήθηκαν μη επιλέξιμες.
10. Στην απαντητική επιστολή του νομικού συμβούλου δεν αναφέρθηκαν εκκρεμοδικίες ή άλλα θέματα.

ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προτείνονται τα εξής:

1. Η βελτίωση της τήρησης του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος προκειμένου να υπάρχει καλύτερη πληροφόρηση και ανάλυση (πάγια στοιχεία, χρηματικά διαθέσιμα, χρεώστες, πελάτες, υποχρεώσεις από φόρους και τέλη, ασφαλιστικοί οργανισμοί, προμηθευτές, αμοιβές τρίτων κ.λ.π) και άμεση εξαγωγή των απαιτούμενων στοιχείων. Ο λογιστικός χειρισμός του ΦΠΑ να ακολουθεί την κατ' είδος δαπάνη για να υπάρχει άμεσα η πληροφορία του κόστους των υπηρεσιών.
2. Η τήρηση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων (χρήση μεταβατικών λογαριασμών). Έτσι δεν θα λογίζονται οι δαπάνες όταν αυτές πληρώνονται, ούτε τα έσοδα όταν εισπράττονται, αλλά όταν δημιουργούνται και καθίστανται βέβαια και εκκαθαρισμένα.
3. Η καταγραφή και παρακολούθηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων σε Μητρώο Παγίων
4. Η αποκλειστική απεικόνιση των συναλλαγών του δομών στους ιδιαίτερους τραπεζικούς λογαριασμούς

5. Η συμφωνία των ταμειακών υπολοίπων των απολογισμών με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών
6. Η κωδικοποίηση του καταστατικού από το νομικό τμήμα.
7. Η έγκριση του επικαιροποιημένου εσωτερικού κανονισμού.

VIII Περιορισμοί

Οι εξαιρέσεις που αναφέρονται παραπάνω έχουν προκύψει σε δειγματοληπτική βάση. Αν είχε ελεγχθεί το σύνολο των εξεταζόμενων δαπανών, εσόδων και λοιπών στοιχείων ενδέχεται να είχαν προκύψει πρόσθετες εξαιρέσεις. Στους πίνακες του κεφαλαίου «VI.ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ» της έκθεσής μας παρουσιάζονται οι εξαιρέσεις ανά μονάδα ψυχικής υγείας που εντοπίστηκαν κατά τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών ανά έτος.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε γνώμη και δε παρέχουμε καμιάς μορφής διασφάλιση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψη μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

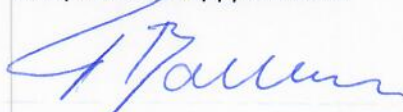
Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα «XXX» και προς τη Διεύθυνση Ψυχικής Υγείας του Υπουργείου Υγείας, αναφορικά με αίτηση ειδικού διαχειριστικού ελέγχου της τελευταίας και περιορίζεται μόνο στις εργασίες και στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται σε διαδικασίες ελέγχου ή επισκόπησης.

Ευχαριστούμε τη διοίκηση και το προσωπικό της εταιρείας για τη βοήθεια που μας προσέφεραν κατά τη διενέργεια του εργασίας μας

Παραμένουμε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πρόσθετη πληροφορία ή διευκρίνηση σχετικά με τα όσα αναφέρονται στην παρούσα.

Με εκτίμηση,

Αθήνα 31 Δεκεμβρίου 2018



ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α. ΒΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 20671

ΣΟΛ  **Crowe SOL**

ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125