

VII. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Παρακάτω παρουσιάζονται πίνακες με τις μη επιλέξιμες δαπάνες ανά μονάδα ψυχηκής υγείας:

ΚΙΝΗΤΗ ΜΟΝΑΔΑ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ ΧΙΟΥ (ΚΜΨΥ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ 2018 ΤΗΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ ΧΙΟΥ					ΕΤΟΣ	2018
Κωδ Απολογισμού	Αριθμός Απολογισμού	Ημερομηνία	Παραστατικό	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτία μη επιλεξιμοτήτας	Ποσό €
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 200,00 € ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ κατά παρέκλιση της παρ. 4 του άρθρου 2 της 39321/30.3.2010, (Β' 453)						1.589,84
					Σύνολο Α	1.589,84
ΠΛΕΟΝ ΥΠΕΡΒΑΣΕΙΣ ΟΡΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ παρ. 4 της Υ.Α. 39321/30.3.2010, (Β' 453)						
121.03	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Αργ. 61)				Υπέρβαση του Ορίου των Ευρώ 45.000,00 επησίως, πλέον των τυχόν επιβαρύνσεων και του τυχόν αναλογούντος Φ.Π.Α., για κάθε Μονάδα Ψυχικής Υγείας.	17.564,78
					Σύνολο Υπερβάσεων (Β)	17.564,78
					Σύνολο Μη επιλεξιμών Δαπανών (Α+Β)	19.154,62

ΚΕΝΤΡΟ ΗΜΕΡΑΣ (ΚΗ)

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.

Στην περίπτωση υπέρβασης του 70% ή μη κάλυψης του 60% παρατίθεται η θετική ή αρνητική ανάλογα διαφορά στον ακόλουθο πίνακα:

ΚΩΔ	ΜΟΝΑΔΑ	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ "ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" ΣΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΤΗΣΙΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΥΠΕΡΒΑΙΝΕΙ ΤΟ 70% Ή ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΕΤΑΙ ΤΟΥ 60%
1	Κέντρο Ημέρας Εφήβων με αυτισμό στη Δυτική Αττική «Στην Αυλή του κόσμου»	70,16%	494,75
2	Κινητή Μονάδα Ψυχικής Υγείας Χίου	57,02%	-10.829,61

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

	ΚΜΨΥ 2018	ΚΗ 2018	ΚΠΕ Σύνολο
Δαπάνες απολογισμών	363.085,76	311.143,50	674.229,26
Μείον: Προτεινόμενες από την εργασία μας μη επιλέξιμες δαπάνες	19.154,62	1.545,30	20.699,92
Σύνολο Α	343.931,14	309.598,20	653.529,34
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις Υπουργείου Υγείας	361.109,13	240.456,12	601.565,25
Σύνολο Β	361.109,13	240.456,12	601.565,25
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β-Α)	17.177,99	-69.142,08	-51.964,09

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 οι περιπτώσεις αποκλίσεων των αποδοχών προσωπικού σε ποσοστά μικρότερα από 60% ή μεγαλύτερα του 70%. Τα ποσά των αποκλίσεων εχουν ήδη αναφερθεί ανωτέρω και την τελική αποφαση θα λαβει η Διευθυνση Ψυχικης 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)).
2. Ο φορέας δεν διέθετε 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.
3. Λόγω καθυστέρησης λήψης των επιχορηγούμενων ποσών, παρατηρήθηκαν περιπτώσεις ταμειακής διευκόλυνσης από τις λοιπές μη επιχορηγούμενες δομές.
4. 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.
5. Για την τρέχουσα χρήση λάβαμε υπ' όψη μας και τις τροποποιήσεις των αδειών λειτουργίας οι οποίες εξειδικεύουν τη σύνθεση των εξωτερικών συνεργατών. Παρατηρήθηκε υπερβάλλον της αδείας αριθμός εξωτερικών συνεργατών ως παιδοψυχίατροι, ψυχολόγοι κλπ όπως αναλυτικά αναφέρουμε σε ιδιαίτερη παράγραφο της παρούσης.
6. Παρατηρήθηκαν εξοφλήσεις δαπανών άνω των 200, 00 € με μετρητά οι οποίες θεωρήθηκαν μη επιλέξιμες.
7. Στην απαντητική επιστολή του νομικού συμβούλου δεν αναφέρθηκαν εκκρεμοδικίες ή άλλα θέματα.

ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προτείνονται τα εξής:

1. Η συνέχιση βελτίωσης 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 αποκλειστική απεικόνιση των συναλλαγών του δομών στους ιδιαίτερους τραπεζικούς λογαριασμούς
4. Η συμφωνία των ταμειακών υπολοίπων των απολογισμών με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών

5. Η κωδικοποίηση του καταστατικού από το νομικό τμήμα.
6. 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.

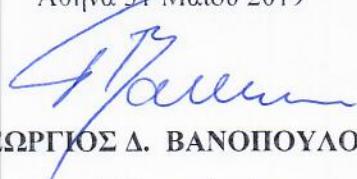
Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα «ΚΕΝΤΡΟ ΠΑΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΕΦΗΒΟΥ - ΔΙΑΓΝΩΣΗ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ - ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ» αναφορικά με αίτηση ειδικού διαχειριστικού ελέγχου της τελευταίας και περιορίζεται μόνο στις εργασίες και στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται σε διαδικασίες ελέγχου ή επισκόπηση.

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 Μαΐου 2019


ΓΕΩΡΓΙΟΣ Δ. 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