

Εμπιστευτικό

**ΣΥΜΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΈΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Π.Ι.Δ.
«ΚΕΝΤΡΟ ΠΑΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΕΦΗΒΟΥ - ΔΙΑΓΝΩΣΗ -
ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ - ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ»
ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ 2013-2017**

Σύμφωνα με τη με Αριθ. Α4β/Γ.Π.οικ.32477 απόφαση του Υπουργού Υγείας
(ΦΕΚ 1811Β' 25/5/2017)

ΑΘΗΝΑ, ΜΑΡΤΙΟΣ 2019

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΒΑΝΟΠΟΥΛΟΣ Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Α.Μ. ΣΟΕΑ: 20671

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ

Αθήνα, 21 Μαρτίου 2019

Προς: Το Διοικητικό Συμβούλιο

Του Ν.Π.Ι.Δ. «ΚΕΝΤΡΟ ΠΑΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΕΦΗΒΟΥ - ΔΙΑΓΝΩΣΗ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ - ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ»

Κοιν: Διεύθυνση Ψυχικής Υγείας του Υπουργείου Υγείας

Σε συνέχεια της υποβληθείσας την 15/1/2019 έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών του ΝΠΙΔ «ΚΕΝΤΡΟ ΠΑΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΕΦΗΒΟΥ - ΔΙΑΓΝΩΣΗ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ - ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ» και της Ελεγκτικής εταιρείας «ΣΟΛ ΑΕ» για τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης των χρήσεων 2013-2017, αναφέρουμε ότι εκ παραδρομής, στον προσδιορισμό των μη επιλέξιμων δαπάνων των αμοιβών τρίτων (Λογ.61) της δομής Κινητή Μονάδα Ψυχικής Υγείας Χίου (ΚΜΨΥ ΧΙΟΥ) των χρήσεων 2014-2017 δε λήφθηκε υπόψη η καταβλητέος Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 7.478,14 €, όπως αναλυτικά απεικονίζεται στο παράρτημα της ανωτέρω έκθεσης.

Αναλυτικότερα τα ποσά του Φ.Π.Α. ανά χρήση έχουν ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Φ.Π.Α ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ (ΚΛ 61) ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΗΘΗΣΑΝ ΣΤΙΣ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΤΩΝ 2014-2017 ΤΗΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ ΧΙΟΥ					
ΧΡΗΣΗ	2014	2015	2016	2017	Σύνολο
Φ.Π.Α. Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	1.306,00	1.785,54	1.608,60	2.778,00	7.478,14

Με δεδομένο ότι για τον προσδιορισμό των ανωτέρω μη επιλέξιμων δαπάνων, σύμφωνα με τους περιορισμούς που προβλέπονται για ειδικές κατηγορίες δαπανών, στο άρθρο 3 παρ. 4 της 39321/30.3.2010, (Β' 453) απόφασης της Υφυπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (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), λήφθηκε υπόψη ως όριο σύγκρισης η καθαρή αξία και όχι η μικτή αξία της δαπάνης, η αναμορφωμένη κατάσταση μη επιλέξιμων δαπανών της Κινητής Μονάδα Ψυχικής Υγείας Χίου, έχει ως εξής.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΩΝ 2013-2017 ΤΗΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ ΧΙΟΥ							
		ΕΤΟΣ	2013	2014	2015	2016	2017
Κωδ. Απολογισμού	Λογαριασμός Απολογισμού	Λιτία μη επιλεξιμότητας	Ποσό €	Ποσό €	Ποσό €	Ποσό €	Ποσό €
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
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	5.864,01	20.192,12	26.933,45	25.849,99
Σύνολο Μη επιλέξιμων Δαπανών (Α+Β)			0,00	5.864,01	21.871,62	27.165,45	28.965,99

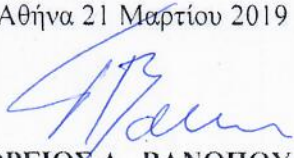
Κατά συνέπεια από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών στις δαπάνες και στα έσοδα προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές μεταξύ των επιχορηγήσεων που έλαβε ο φορέας στην πενταετή εξεταζόμενη περίοδο (Σύνολο Β) και στους απολογισμούς τους αφού πρώτα αφαιρέθηκαν οι μη επιλέξιμες δαπάνες που εντοπίστηκαν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

Κ.Μ.Ψ.Υ. ΧΙΟΥ	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	5.864,01	21.871,62	27.165,45	28.965,99	83.867,07
Σύνολο Α	287.747,50	300.883,19	314.541,85	328.201,30	341.258,14	1.572.631,98
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	-40.196,67	264.337,97	26.921,15	21.498,83	117.007,31

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

Με εκτίμηση,

Αθήνα 21 Μαρτίου 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