

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ
ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 4400
ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΤΩΝ
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ
ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ
«ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΗΣ
Π. ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΣ»**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2021

Προς
Το Διοικητικό Συμβούλιο
ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΗΣ Π. ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΣ
Δοϊράνης 181 & Φειδίου 18,
Τ.Κ. 17673
Αθήνα

Υπόψη: Κυρίας Καίτης Μυλωνοπούλου, Ταμίας – Μέλος Δ.Σ., Διοικητικής Υπεύθυνου

Αθήνα, 23 Μαΐου 2022

Θέμα: Έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών στην οικονομική διαχείριση της «ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΗΣ Π. ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΣ» για τη χρήση 2021.

Αξιότιμοι Κύριοι/ες

Κατόπιν σχετικής εντολής, σας παραθέτουμε την έκθεση ευρημάτων της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης της εταιρείας «ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΗΣ Π. ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΣ» (εφεξής η ‘Εταιρεία’). Η έκθεση ευρημάτων καλύπτει την ετήσια χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε κατόπιν διαδικασιών που διενεργήθηκαν με βάση την Υπουργική Απόφαση Α4β/Γ.Π.οικ.32477/2017 (ΦΕΚ 1811/Β/2017) και σύμφωνα με την οποία θα πρέπει να υποβληθεί από εσάς στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης / Κλάδος Ψυχικής Υγείας. Πέραν αυτής της υποχρέωσης, πριν από οποιαδήποτε δημοσίευσή της στον τύπο ή σε άλλα έντυπα, ή κοινοποίησή της προς όλλους τρίτους, για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, θα πρέπει να εξασφαλίζετε την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση

LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
~~ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 ΛΑΤΡΙΔΗ Τ.Κ 11521~~
~~ΤΗΛ.: 210 3616728 - 210 3616776 - FAX: 210 3616718~~
~~ΑΦΜ: 800969345 ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ~~

Απέργης Νικόλαος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A. ΓΕΝΙΚΑ

Η εργασία μας ξεκίνησε την 14^η Μαρτίου 2022 και ολοκληρώθηκε κατά την 23^η Μαΐου 2022. 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.

Κατά τη διάρκεια της εργασίας μας, αποκτήσαμε πρόσβαση στα ακόλουθα πρόσωπα της Εταιρείας:

κα. Σωτηρία Αγάτσα, υπεύθυνη του τομέα **ΑΤΤΙΚΗΣ**,
κος Ασημάκης Μπαφατάκης, υπεύθυνος του τομέα **ΦΩΚΙΔΑΣ**,
κα. Τάνια Βασιλούδη, υπεύθυνη του τομέα **ΘΡΑΚΗΣ**,
κα. Δώρα Τσανή, υπεύθυνη του τομέα **ΛΑΜΙΑΣ**

Η παρούσα ανάθεση διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 ‘Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες’. Οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν κατά την εκτέλεση της παρούσας εργασίας στις χρηματοοικονομικές αναφορές της Εταιρείας και των μονάδων της, δεν αποτελούν έλεγχο, εξέταση ή επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα οποία έχουν εφαρμογή σε οικονομικές καταστάσεις που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ή με άλλα Λογιστικά Πρότυπα (ΔΔΠ/ΔΠΧΑ, κλπ.), και επομένως, δεν εκφράζουμε γνώμη και δεν δίνουμε οποιασδήποτε άλλης μορφής διασφάλιση σχετικά με την ακρίβεια και επάρκεια οικονομικών καταστάσεων. Οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν κατά την διάρκεια της εργασίας μας σχεδιαστήκαν κατόπιν συνεννόησης μαζί σας.

Επικοινωνία

Η ομάδα εργασίας της LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε., που ασχολήθηκε με την εκπόνηση της εν λόγω έκθεσης έχει ως εξής:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Πληροφορίες επαφής
Απέργης Νικόλαος	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Τηλ.: 2103616728 Fax: 2103616718 napergis@leverage.gr

Ανεξαρτησία

Η εταιρεία μας LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. και τα πρόσωπα που διενήργησαν την εν λόγω έκθεση, είναι ανεξάρτητοι απέναντι στο ΝΠΙΔ «ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΗΣ Π. ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΣ», με βάση τις προϋποθέσεις της ανεξαρτησίας που προβλέπονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC), ο οποίος έχει ενταχθεί στο νομοθετικό πλαίσιο της χώρας μας.

A1. ΕΝΤΟΛΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας πραγματοποιήθηκε και η παρούσα έκθεση ελέγχου της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης της εταιρείας συντάχθηκε, κατόπιν σχετικής εντολής σας και σύμφωνα με τους συμφωνηθέντες όρους της από 05 Ιανουαρίου 2022 προσφοράς μας, υπογεγραμμένης από εσάς για την αποδοχή της.

A2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Αντικείμενο της εργασίας μας αποτελούν οι ετήσιοι απολογιστικοί πίνακες της Εταιρείας για την περίοδο της διαχειριστικής χρήσεως 2021.

Προκειμένου για την ορθότητα τήρησης των απολογιστικών πινάκων θα πρέπει να τηρούνται τα όσα ορίζει η **Υπουργική Απόφαση ΥΠ. Αριθμ. Γ3.Β/γ.π.ΟΙ.49291/2019**, (Σύστημα διοικητικής και οικονομικής διαχείρισης, ελέγχου και παρακολούθησης της ποιότητας σε μονάδες ψυχικής υγείας), ως προς τα κάτωθι:

1. Επιλεξιμότητα των δαπανών με βάση τον σκοπό τους σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1.
2. Ορθή τήρηση των αρχείων ώστε να είναι αναλυτικά, ευανάγνωστα και εύκολα προσβάσιμα σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 2, και πιο αναλυτικά:
 - ✓ Αναλυτικές λογιστικές καταχωρήσεις, χωριστές για κάθε μονάδα ψυχικής υγείας, συμβατές με τις υποχρεώσεις του φορέα με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους (Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992) όπως αυτός ισχύει για το έτος 2012, τον Κάδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) από 1/1/2013 και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) από 1/1/2015.
 - ✓ Τήρηση σε Ειδικό φάκελο ανά κατηγορία δαπάνης και ανά μονάδα ψυχικής υγείας με το σύνολο των δικαιολογητικών, παραστατικών και νομιμοποιητικών εγγράφων, ταξινομημένων κατ' έτος με απόλυτη χρονολογική σειρά, αλλά και με το σύνολο των αποδεικτικών εγγράφων εξόφλησης κάθε μιας δαπάνης.
 - ✓ Αναλυτικά στοιχεία των ωφελουμένων της κάθε μονάδας, τα οποία πρέπει να διασφαλίζουν το απόρρητο και στα οποία πρόσβαση μπορούν να έχουν μόνο θεσμοθετημένα όργανα ή πρόσωπα.
 - ✓ Αναλυτικά στοιχεία του εξοπλισμού κάθε μονάδας ψυχικής υγείας.
 - ✓ Συμβάσεις εργασίας μεταξύ του φορέα και των απασχολουμένων σε κάθε μονάδα ψυχικής υγείας.
 - ✓ Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) που υποβάλλονται στο ΙΚΑ (ΕΦΚΑ από 1/1/2017) καθώς και τις αντίστοιχες καταστάσεις που τηρούνται για άλλα ασφαλιστικά ταμεία.
 - ✓ Τα αντίγραφα πληρωμής των ασφαλιστικών εισφορών στα ασφαλιστικά ταμεία.
 - ✓ Κατάσταση προσωπικού και ωρών εργασίας για κάθε μονάδα ψυχικής υγείας θεωρημένη από την αρμόδια υπηρεσία του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας.
 - ✓ Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος.
 - ✓ Αναλυτική κατάσταση κίνησης τραπεζικού λογαριασμού (EXTRAIT).
3. Τήρηση μοναδικού τραπεζικού λογαριασμού, ανά Μονάδα Ψυχικής Υγείας σύμφωνα με το Άρθρο 2 παράγραφος 3.

4. Εξόφληση της μισθοδοσίας μέσω του τραπεζικού λογαριασμού και στη περίπτωση τμηματικής ή ολικής εξόφλησης του φορολογικού στοιχείου για δαπάνες αγαθών ή λήψης υπηρεσιών αξίας 200 ευρώ και άνω ανά στοιχείο, με δίγραμμες επιταγές του φορέα ή μέσω τραπεζικών λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 4.
5. Ύπαρξη των προβλεπόμενων δικαιολογητικών και παραστατικών σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 5.
6. Κάλυψη της προϋπόθεσης του άρθρου 2 παράγραφος 6 για την πλήρη επιλεξιμότητα των δαπανών των μονάδων ψυχικής υγείας και για χρηματοδότησή τους από τον Προϋπολογισμό του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, δηλαδή η αυστηρή τήρηση των επιμέρους προϋποθέσεων (αριθμός φιλοξενουμένων, σύνθεση προσωπικού, αριθμός ωφελούμενων, χωρική ευθύνη κ.ά.) που αναφέρονται στη σχετική Απόφαση έγκρισης σκοπιμότητας ή την Απόφαση σύστασης ή την Απόφαση ίδρυσης ή λειτουργίας της Μονάδας και ιδιαίτερα των επιμέρους στοιχείων που αναφέρονται στη σύνθεση του προσωπικού αυτής.
7. Η συμμετοχή της κατηγορίας δαπανών “αμοιβές και έξοδα προσωπικού” στη σύνθεση του συνολικού ετήσιου προϋπολογισμού κάθε μονάδας ψυχικής υγείας κυμαίνεται μεταξύ του 60% κατ’ ελάχιστον και του 70% το μέγιστο όπως ορίζει το άρθρο 3.
8. Ως ορίζει το άρθρο 3, στην κατηγορία “αμοιβές και έξοδα προσωπικού” συμπεριλαμβάνεται και η αμοιβή του επιστημονικά υπευθύνου της Μονάδας, ενώ η μηνιαία μικτή αμοιβή του επιστημονικά υπευθύνου σε περίπτωση πλήρους απασχόλησης δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000,00) ευρώ, πλέον εργοδοτικών εισφορών. Σε περίπτωση μερικής απασχόλησης η αμοιβή του επιστημονικά υπευθύνου προσαρμόζεται ανάλογα του χρόνου απασχόλησής του.
9. Κάθε επιστημονικά υπεύθυνος δεν απασχολείται σε περισσότερες από δύο (2) Μονάδες Ψυχικής Υγείας. Στην περίπτωση αυτή η συνολική αμοιβή του και το τυχόν εργοδοτικό κόστος επιμερίζεται αναλογικά στις δύο Μονάδες οι οποίες βρίσκονται εντός του ίδιου Νομού ή της ίδιας νήσου σύμφωνα με το άρθρο 3.
10. Ο εξωτερικός επόπτης της δομής δεν είναι εργαζόμενος (με οποιαδήποτε σχέση εργασίας) της συγκεκριμένης δομής, άλλης δομής του ίδιου Φορέα καθώς και μέλος του Δ.Σ. του Φορέα και δεν απασχολείται σε περισσότερες από μια (1) Μονάδα Ψυχικής Υγείας σύμφωνα με το άρθρο 3.
11. Οι δαπάνες των “αμοιβών και εξόδων τρίτων” αυτές δεν υπερβαίνουν το ποσό των σαράντα πέντε χιλιάδων (45.000,00) ευρώ ετησίως, πλέον των τυχόν επιβαρύνσεων και του τυχόν αναλογούντος Φ.Π.Α., για κάθε Μονάδα Ψυχικής Υγείας σύμφωνα με το άρθρο 3.

Α3. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Στα πλαίσια των απαιτήσεων της Υπουργικής Απόφασης Γ3,Β/Γ.Π.οικ.49291/2019 (ΦΕΚ 2809/T.B/2019), διενεργήσαμε τις κάτωθι ελεγκτικές διαδικασίες:

1. Δειγματοληπτικός έλεγχος δαπανών προκειμένου να διαπιστώσουμε την νομιμότητα τους καθώς και τη σκοπιμότητα τους υπό την έννοια του είδους της δαπάνης προς όφελος των ασθενών, καθώς και της μη σημαντικής υπέρβασης ενός εύλογου ύψους, όπως αυτό ορίζεται κατά την κρίση ενός συνετού τρίτου. Επίσης, έλεγχος των πληρωμών των δαπανών αυτών.
2. Έλεγχος του βαθμού συσχέτισης, σε δειγματοληπτική βάση, του ύψους των εισπραττόμενων επιχορηγήσεων, με το κόστος ανά ωφελούμενο και τον τύπο της μονάδας ψυχικής υγείας, δεδομένου ότι τα έσοδα από επιχορηγήσεις είναι ανάλογα, είτε του αριθμού και της διάρκειας παραμονής των ασθενών στις μονάδες ψυχοκοινωνικής αποκατάστασης στεγαστικού τύπου (οικοτροφεία, ξενώνες, προστατευμένα διαμερίσματα), είτε του αριθμού των επισκέψεων ανά ασθενή στις μονάδες ψυχικής υγείας (κέντρα ημέρας και κινητές μονάδες ψυχικής υγείας).
3. Εκτέλεση διαδικασιών επισκόπησης στις οικονομικές αναλύσεις (καταστάσεις) εσόδων – εξόδων, αξιολόγηση της επιλεξιμότητας των εξόδων και έλεγχος συσχετίσεων κονδυλίων.
4. Συμφωνία των τραπεζικών υπολοίπων στο τέλος των υπό εξέταση χρήσεων.
5. Εξέταση των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί μεταξύ της Εταιρείας και του ειδικού και λοιπού προσωπικού, καθώς και των εκμισθωτών των ακινήτων στα οποία στεγάζει τη δραστηριότητά της καθώς και λοιπών συμβάσεων που έχουν υπογραφεί με πιστωτικά ιδρύματα, επαγγελματίες - συνεργάτες και άλλους τρίτους.
6. Εξέταση των μισθοδοτικών καταστάσεων για τα υπό εξέταση έτη σε συνάρτηση με τις διαδικασίες προσλήψεων ή απολύσεων του προσωπικού, έλεγχος σωστής παρακράτησης και έγκαιρης απόδοσης ασφαλιστικών εισφορών και φόρων μισθωτών υπηρεσιών και λοιπών παρακρατούμενων φόρων, έγκαιρη πληρωμή του προσωπικού της Εταιρείας και επαρκείς διαδικασίες καταχώρησης και πληρωμής υπερωριών.
7. Εξέταση του μητρώου παγίων για την επισκόπηση των τίτλων κυριότητας και βαρών επί των ακινήτων και εν γένει των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.
8. Μεθοδολογική προσέγγιση ελέγχου δαπανών και εσόδων(τροφεία)

Για την εξακρίβωση της ορθότητας των επιλέξιμων δαπανών και εσόδων(τροφεία) όπως έχουν υποβληθεί από τις μονάδες στο Υπουργείο Υγείας για την χρήση 2021 λήφθηκαν αρχικά οι σχετικοί απολογισμοί των υπό έλεγχο μονάδων. Επίσης ζητήθηκαν και λήφθηκαν από τις μονάδες τα λογιστικά τους βιβλία (ισοζύγια Γενικής Λογιστικής και αναλυτικά καθολικά). Από τα ληφθέντα αναλυτικά καθολικά προσδιορίστηκαν τα παραστατικά που θα έπρεπε να ελεγχθούν. Ο προσδιορισμός του δείγματος παραστατικών προέκυψε

συνδυαστικά. Αρχικά ορίστηκε το επίπεδο ανεκτού λάθους (Tolerable Error) ως ποσοστό 50% του επιπέδου σημαντικότητας (Materiality). Το επίπεδο σημαντικότητας προσδιορίστηκε ως το 1% επί του συνόλου των εσόδων από τους απολογισμούς των μονάδων για την χρήση 2021. Έχοντας προσδιορίσει το επίπεδο ανεκτού λάθους κρίναμε σκόπιμο τον έλεγχο όλων των λογαριασμών των δαπανών και των εσόδων(τροφεία) με υπόλοιπο μεγαλύτερο του Τ.Ε..

Για τον προσδιορισμό των παραστατικών που ζητήθηκαν ως δείγμα για έλεγχο επιλέχθηκε, σύμφωνα με την κρίση του ελεγκτή, η χρήση της μη στατιστικής δειγματοληγίας με τη μέθοδο της επισκόπησης (ΔΕΠ 530 παρ. A13) στην οποία επιλέχθηκε το δείγμα παραστατικών βάσει μεγαλύτερης καθαρής αξίας αποφεύγοντας οποιαδήποτε συνειδητή μεροληψία ή προβλεψιμότητα (για παράδειγμα, αποφυγή μονάδων που εντοπίζονται δύσκολα ή επιλογή ή αποφυγή σε κάθε περίπτωση της πρώτης ή της τελευταίας εγγραφής σε μία σελίδα) και ως εκ τούτου διασφαλίστηκε ότι όλες οι μονάδες στον πληθυσμό είχαν πιθανότητα επιλογής. Σκοπός του ελέγχου ήταν όσο το δυνατόν μεγαλύτερη διασφάλιση ως προς την ύπαρξη, ακρίβεια, παραγωγικότητα και πληρότητα των δαπανών και των εσόδων(τροφεία).

Στον κάτωθι πίνακα παραθέτουμε το επίπεδο σημαντικότητας (materiality) και ανεκτού λάθους (Τ.Ε.) για την υπό έλεγχο χρήση 2021.

Επίπεδο Σημαντικότητας & Ανεκτού Λάθους	Χρήση 2021 ποσά σε €
Επίπεδο Σημαντικότητας (Materiality)	31.804,10
Επίπεδο Ανεκτού Λάθους (Τ.Ε.)	15.902,05

A4. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ Ν.Π.Ι.Δ.

Η εταιρεία τηρεί βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και μάλιστα εκτός της ενιαίας λογιστικής παρακολούθησης το λογισμικό υποστηρίζει την αυτόνομη παρακολούθηση κάθε μονάδας – δραστηριότητας ξεχωριστά. Τα υπό εξέταση βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας που αποτελούν και τις κύριες πηγές των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης αναλύονται ως εξής:

- Απολογισμοί χρήσεων 2021
- Ισοζύγια λογαριασμών των χρήσεων 2021
- Αναλυτικά καθολικά των υπό έλεγχο λογαριασμών για όλες της Μονάδες.
- Φορολογικά / ταμειακά παραστατικά.
- Ιδιωτικά συμφωνητικά.
- Καταστάσεις Μισθοδοσίας.
- Καταστάσεις επιθεώρησης εργασίας.
- Υποβληθείσες Α.Π.Δ.
- Τραπεζικά Extracts.

B. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ THN ΕΤΑΙΡΕΙΑ

B1. Σύσταση-επωνυμία-εταίροι

Σύσταση επιστημονικού σωματείου μη κερδοσκοπικού με την επωνυμία «ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΗΣ Π. ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΣ » την 4^η Οκτωβρίου 1985, μεταξύ των:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| • Παναγιώτης Σακελλαρόπουλος: | Πρόεδρος |
| • Αθηνά Φραγκούλη: | Γραμματέας |
| • Παναγιώτης Μαμάης: | Ταμίας |
| • Σοφία Σπυλιοτοπούλου: | Μέλος |
| • Αναστασία Λαζαράτου: | Μέλος |

Σύμφωνα με την τελευταία εκλογή της 13^{ης} Μαΐου 2019, τα μέλη του Δ.Σ. είναι:

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| • Αθηνά Φραγκούλη – Σακελλαροπούλου: | Πρόεδρος |
| • Παναγιώτης Γκέγκιος: | Αντιπρόεδρος |
| • Αικατερίνη Μυλωνοπούλου: | Ταμίας |
| • Σακελλάρης Δημήτριος: | Γραμματέας |
| • Λειβαδίτης Μιλτιάδης: | Μέλος |
| • Παπακωνσταντίνου Κωνσταντίνος | Μέλος |
| • Πάριος Αντώνης | Μέλος |

B2. Έδρα

Έδρα της Εταιρείας έχει οριστεί ο Δήμος Καλλιθέας, επί της οδού Δοϊράνης 181 & Φειδίου 18.

B3. Σκοπός

Σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 3 του καταστατικού:

Οι σκοποί της Εταιρείας είναι κοινωφελείς και δεν έχουν άμεσα ή έμμεσα κερδοσκοπικό χαρακτήρα, είναι δε οι εξής:

- Η εξύψωση και προαγωγή της Κοινωνικής Ψυχιατρικής με στόχο την επίλυση προβλημάτων ψυχικής υγείας και την δημιουργία συνθηκών βελτίωσης της ποιότητας ζωής των ψυχικά ασθενών.
- Η ευαισθητοποίηση του κοινωνικού συνόλου ή αντιπροσωπευτικών ομάδων, φορέων δημοσίου ή ιδιωτικού χαρακτήρα με στόχο την αλλαγή της στάσης απέναντι στη ψυχική νόσο και τη στήριξη για την ολοκλήρωση της ψυχιατρικής μεταρρύθμισης.
- Η πρόληψη για τη διαφύλαξη και βελτίωση της ψυχικής υγείας. Προλαμβάνει και θεραπεύει προβλήματα επικοινωνίας και λόγου που παρουσιάζονται σε παιδιά ή ενήλικες.

- Η παροχή επαγγελματικής κατάρτισης και εκπαίδευσης σε άτομα με ψυχικές διαταραχές και εν γένει άτομα με ειδικές ανάγκες, AMEA ψυχικά ή σωματικά μειονεκτούντα και η στήριξη για την επαγγελματική τους αποκατάσταση.
- Η παροχή εκπαίδευσης, εξειδίκευσης, κατάρτισης, συνεχιζόμενης επαγγελματικής κατάρτισης και δια βίου μάθησης πάνω στο αντικείμενο της κοινωνικής ψυχιατρικής και ψυχικής υγείας σε επαγγελματίες και στελέχη ψυχικής υγείας, αποφοίτους δευτεροβάθμιας ή τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, αλλά και γενικά σε διάφορες κοινωνικές ομάδες σύμφωνα πάντοτε με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία και αποκλεισμένης ρητώς οποιασδήποτε έννοιας κερδοσκοπίας.
- Η παροχή επείγουσας ανθρωπιστικής, αναπτυξιακής και πολιτιστικής βοήθειας προς τους πληθυσμούς αναπτυσσόμενων χωρών, ιδίως με την παροχή προς αυτούς υπηρεσιών ψυχικής υγείας και πάσης φύσεως άλλης συνδρομής (εκπαίδευση, παροχή τεχνογνωσίας κ.α.) προς τα κράτη και τους πληθυσμούς τέτοιων χωρών για τη θεμελίωση, ανάπτυξη και λειτουργία θεσμών και δομών ψυχικής και ψυχοκοινωνικής υγείας, προκειμένου να συντελέσουν στην, προώθηση του σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και την οικονομική, πολιτιστική και κοινωνική ανάπτυξή τους.

B4. Μέσα για την επίτευξη των σκοπών

Η εταιρεία αναπτύσσει κάθε είδους δραστηριότητες για την επίτευξη των σκοπών τις σε όλες τις περιοχές της Ελλάδος, αλλά και εκτός αυτής.

- Συγκεκριμένα έχει αναπτύξει ένα ευρύ δίκτυο δραστηριοτήτων σε όλους τους τομείς που σχετίζονται με την Ψυχική Υγεία. **Δραστηριοποιείται σε 5 Νομούς Αττική, Φωκίδα, Φθιώτιδα, Έβρος, Ροδόπη, λειτουργεί 35 Μονάδες Ψυχικής Υγείας (Οικοτροφεία, Διαμερίσματα, Κέντρα Ημέρας, Κινητές Ψυχιατρικές Μονάδες, Μονάδες Επαγγελματικής Απασχόλησης ψυχικά ασθενών). Το 2021 παρείχε υπηρεσίες σε 3.100 ωφελούμενους, πραγματοποιήθηκαν 58.681 θεραπευτικές Πράξεις και 777 δράσεις Αγωγής Κοινότητας.**

Η ΕΚΨ Π.ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΣ επιδιώκει πρωτίστως την πρόληψη των ψυχικών διαταραχών, την έγκαιρη αντιμετώπισή τους και την κοινωνική και επαγγελματική αποκατάσταση των ατόμων με ψυχοκοινωνικά προβλήματα. Βασικό χαρακτηριστικό των προληπτικών και θεραπευτικών παρεμβάσεών της είναι ότι αυτές παρέχονται στην κοινότητα και διαπνέονται από το πνεύμα και τις αρχές της Κοινωνικής Ψυχιατρικής. Βασική αρχή του φορέα είναι ότι η πρωτοβάθμια εξωνοσοκομειακή περίθαλψη θα πρέπει να σηκώνει το ουσιαστικότερο βάρος των υπηρεσιών που έχει ανάγκη ένας πληθυσμός.

- Οργανώνει εκπαιδευτικά προγράμματα και προγράμματα εργασίας με την κοινότητα (αρχές, τοπική αυτοδιοίκηση, μορφωτικοί σύλλογοι, εργοδοσία, άτομα) για την κοινωνική επανένταξη και επαγγελματική αποκατάσταση θεραπευμένων που παρουσιάσαν ή παρουσιάζουν ψυχικές διαταραχές.
- Οργανώνει μονάδες μονίμου διαβίωσης, οικοτροφεία ή ξενώνες.

- Οργανώνει συμπόσια, συνέδρια, ημερίδες, εκπαιδευτικά προγράμματα και σεμινάρια για ειδικούς ή για ευρύτερο κοινό. Πραγματοποιεί διδακτικές εποπτείες εξειδικευμένων ψυχοθεραπευτών, ψυχοθεραπευτικό και ευρύτερα θεραπευτικό έργο ειδικευομένων ψυχιάτρων, ψυχοθεραπευτών, ψυχολόγων, απασχολησιοθεραπευτών, κοινωνικών λειτουργών κ.λπ. και φοιτητών - σπουδαστών των ως άνω επαγγελμάτων.
- Εκπονεί ερευνητικά προγράμματα ή συνεργάζεται στην εκπόνηση τέτοιων προγραμμάτων με άλλους φορείς δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου της ημεδαπής ή της αλλοδαπής.
- Αναλαμβάνει την εκτέλεση προγραμμάτων από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή άλλους ευρωπαϊκούς ή διεθνείς φορείς, με ή χωρίς τη σύμπραξη άλλων φορέων ή συμμετέχει σε τέτοια προγράμματα που χρηματοδοτούνται από την Ε.Ε., τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας ή άλλους διεθνείς οργανισμούς ή και το Ελληνικό Δημόσιο και υλοποιούνται από αρμόδιους δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς σε θέματα που άπονται των σκοπών του.
- Ιδρύει ή συμμετέχει στην ίδρυση και λειτουργία των προβλεπόμενων από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία δομών εκπαίδευσης και κατάρτισης που επιτρέπονται για φορείς όπως το σωματείο, τηρουμένων των νόμιμων προϋποθέσεων (π.χ. κέντρου επαγγελματικής κατάρτισης για την παροχή συνεχιζόμενης επαγγελματικής κατάρτισης και συναφείς προς αυτήν δραστηριότητες, δηλ. έρευνες-μελέτες, ημερίδες, συνέδρια, έκδοση εκπαιδευτικών βιοθημάτων για τους καταρτιζόμενους, συμμετοχή σε ολοκληρωμένα προγράμματα, κοινοτικές πρωτοβουλίες, , δράσεις προώθησης και υποστήριξης της απασχόλησης).
- Οργανώνει και υλοποιεί δράσεις ενδυνάμωσης και ανάπτυξης της ψυχικής ανθεκτικότητας, ευαισθητοποίησης και πρόληψης του πληθυσμού και ιδιαίτερα των ευπαθών ομάδων, για την προσαρμογή τους στην κλιματική αλλαγή, τις επιπτώσεις της και την προστασία του φυσικού περιβάλλοντος.

- Ρητώς διευκρινίζεται ότι οι ανωτέρω περιγραφόμενες δραστηριότητες από τις οποίες τυχόν μπορεί να προκύψουν έσοδα ουδόλως σκοπεύονταν στην δημιουργία κέρδους και ουδέποτε οδηγούν σε διανομή του πλεονάσματος στα μέλη του εταιρεία, αλλά συμβάλλουν αποκλειστικά στην κάλυψη των δαπανών και στην δημιουργία των πόρων του εταιρεία (κατωτέρω άρθρο 7) για την επίτευξη των σκοπών του.

B5. Διάρκεια

Η διάρκεια της Εταιρείας είναι αορίστου χρόνου.

B6. Κεφάλαιο - Πόροι

- Έσοδα από νοσήλια των ασθενών των δομών ψυχικής υγείας, που είναι ασφαλισμένοι στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ή σε άλλον ασφαλιστικό φορέα.
- Έσοδα από επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό του Υπουργείου Υγείας, από το Ε.Σ.Π.Α, καθώς και από κάθε άλλη πηγή και αφορούν στο έργο του παρέχει.
- Έσοδα από δωρεές - λοιπά έσοδα.

B7. Διοικητικό Συμβούλιο

- Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από επτά μέλη που εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση. Τα πρόσωπα που άσκησαν διοίκηση από 1/1/2021 έως και την 31/12/2021 αναφέρονται ανωτέρω στη παράγραφο B.1 .

B8. Γενική Συνέλευση

- Σύμφωνα με το άρθρο 10 του καταστατικού «Η Γ.Σ. είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας. Αποφασίζει σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό μετά από πρόταση του Δ.Σ. για όλα τα θέματα που της υποβάλλονται. Έχει την αποκλειστική αρμοδιότητα για να: α) εγκρίνει τον προϋπολογισμό, τον απολογισμό και την έκθεση πεπραγμένων του Δ.Σ., β) απαλλάσσει το Δ.Σ. από κάθε ευθύνη, γ) τροποποιεί το Καταστατικό, δ) λαμβάνει απόφαση για τη διάλυση του Εταιρεία, ε) αποφασίζει την διαγραφή μέλους, πλην της περιπτώσεως διαγραφής του άρθρου 7.»

B9. Νέοι εταίροι - Έξοδος εταίρου

- Μέλη της Εταιρείας εγγράφονται όσοι έχουν ενδιαφέροντα, έχουν επίδοση στον τομέα της κοινωνικής ψυχιατρικής και ευρύτερα της ψυχικής υγείας.
- Η εγγραφή διενεργείται μετά από αίτηση του υποψηφίου προς το Δ.Σ. με την υποβολή πλήρους βιογραφικού σημειώματος.
- Για να γίνει δεκτή η εγγραφή ο υποψηφίος θα πρέπει να συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των μελών του Δ.Σ.
- Κάθε μέλος έχει δικαίωμα να αποχωρήσει από το Εταιρεία αφού υποβάλει έγγραφη δήλωση προς το Δ.Σ.

B10. Μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας της εταιρείας

Οι σκοποί της Εταιρείας είναι κοινωφελείς και δεν έχουν έμμεσα –άμεσα κερδοσκοπικό χαρακτήρα, με βάση το άρθρο 2 του καταστατικού της.

B11. Μη κυβερνητικός χαρακτήρας της εταιρείας

Ο χαρακτήρας της Εταιρείας είναι μη κυβερνητικός.

B12. Λύση - Εκκαθάριση της εταιρείας

Η Εταιρεία εάν και όταν λήξει για οποιοδήποτε λόγο, τελεί αυτοδικαίως υπό εκκαθάριση, χρέη εκκαθαριστή εκτελεί το Δ.Σ. της Εταιρείας .

B13. Μητρώο μελών - εθελοντών

Την ιδιότητα του τακτικού μέλους της Εταιρείας μπορούν να αποκτήσουν:

- ✓ Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου
- ✓ Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησής
- ✓ Επιστημονικοί φορείς
- ✓ Ιδρύματα
- ✓ Συνεταιρισμοί
- ✓ Επαγγελματικά ή Επιστημονικά σωματεία
- ✓ Φυσικά Πρόσωπα

Επίτιμα μέλη της Εταιρείας μπορούν να γίνουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες συμβάλλοντας είτε με δωρεές είτε με την δραστηριότητά τους στην πραγμάτωση των σκοπών του Εταιρεία , κατόπιν απόφασης της Γ.Σ. που συγκαλείται έκτακτα μετά από κλήση και εισήγηση του Προέδρου.

Γ. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Ν.Π.Ι.Δ.

Γ1. Περιγραφή Μ.Ψ.Υ (Αποφάσεις Ιδρυσης και Λειτουργίας)

Οι Μονάδες Ψυχικής Υγείας τις οποίες λειτουργεί η εταιρεία είναι τριανταεπτά (37), για τις οποίες έχουν εκδοθεί εγκρίσεις σκοπιμότητας και άδειας λειτουργίας από τη διεύθυνση Ψυχικής Υγείας του Υπουργείου Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Οι Μονάδες Ψυχικής Υγείας αναλύονται ως εξής:

Α/Α	ΔΟΜΗ	Μ.Ψ.Υ.	ΤΥΠΟΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (σημερινή)	Συνθέσεις πολυκαδικής ομάδας	Υπουργική Απόφαση/Άδεια ίδρυσης λειτουργίας	Υπουργική Απόφ./Εγκρίσεις σκοπιμοτητας
1	ΑΤΤΙΚΗΣ	Κέντρο Ημέρας (follow up) στην Αττική	Κέντρο Ημέρας	Συγγρού 244, Καλλιθέα	1ΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/2ΨΥΧΙΑΤΡΟΙ/ΙΓΕΝ.ΚΑΘΗΚ./3 ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/1 ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/1 ΔΙΟΙΚ.ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	Υ5β/Γ.Π.38578/2013	Υ5β/Γ.Π.οικ.86511
2	ΑΤΤΙΚΗΣ	Κέντρο Ημέρας για ψυχολογική υποστήριξη σθενών με καρκίνο στην Αττική	Κέντρο Ημέρας	Φιλελλήνων 34 και Αμαλίας, Αθήνα, Ζαππειο, 10558	1ΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ.1 ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/1ΕΙΔ.ΦΕΡΑΠΕΥΤΗΣ/ΙΣΥΜΒ. ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ/1 ΓΕΝ ΚΑΘΗΚ/3 ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/2 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΙ	Υ5β/Γ.Π.22987/01-10-2014	Υ5β/Γ.Π.οικ.1246/01/18-06-2003
3	ΑΤΤΙΚΗΣ	Οικοτροφείο (Β') για 15 άτομα (Καλλιθέα)	Οικοτροφείο	Γρυπάρη 99, Καλλιθέα, 17672	1ΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/2ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/9 ΓΕΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ/2 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΙ/2 ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/ΙΟΔΗΓΟΣ/1ΕΡ ΓΟΦΕΡΑΠΕΥΤΡΙΑ/ΙΕΚΠΑΙΔ.ΕΙΔ.Δ ΕΞΙΟΤΗΤΩΝ/ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ΜΕ ΠΑΓΑ ΑΝΤΙΜΙΣΘΙΑ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΣΥΝ/ΤΕΣ 1ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/1ΕΠΟΠΙΤΗΣ	Υ4β/Γ.Π.49146/19-08-2016	Υ5β/Γ.Π.οικ.40055/06-12-2001
4	ΑΤΤΙΚΗΣ	Οικοτροφείο (Α') για 15 άτομα (Καλλιθέα)	Οικοτροφείο	Ιωαννίνων 3, 17676, Καλλιθέα, Αθήνα	1ΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/6 ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/8 ΓΕΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ/2 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΙ/2ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ /5 ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΣΥΝ/ΤΕΣ 1ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ	Υ5β/Γ.Π.110662/13-07-2014	Υ5β/Γ.Π.οικ.40055/06-12-2001
5	ΑΤΤΙΚΗΣ	Π.Δ. Μεταμορφώσεως 6-8 4 Ατόμων του Οικοτροφείου Α' με BNY στην Καλλιθέα	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Μεταμορφώσεως 6-8, 17672, Καλλιθέα	1 ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟ ΥΠΟΛΙΤΡΟΠΙΚΟ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ	Υ5β/Γ.Π.106167/08-12-2014	Υ5β/Γ.Π.οικ.39755/12-04-2012
6	ΑΤΤΙΚΗΣ	Π.Δ. Σιβιτανίδου 26 (Γρυπάρη 60) 4 Ατόμων του Οικοτροφείου Β' με BNY στην Καλλιθέα	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Γρυπάρη 60, 17672, Καλλιθέα	1 ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟ ΥΠΟΛΙΤΡΟΠΙΚΟ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ	Υ5β/Γ.Π.39755	Υ5β/Γ.Π.οικ.106172
7	ΑΤΤΙΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (1. Αττική, Ρ. Φεραίου,26-28 Καλλιθέα)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Ρήγα Φεραίου 26-28, 176 71, Καλλιθέα, Αθήνα	1ΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ.1 ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/5 ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/2ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΙ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/1ΓΕΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ/1ΟΙΚ.ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	Υ5β/Γ.Π.18625/11-02-2010	Υ5β/Γ.Π.οικ.61165/21-06-2013
8	ΑΤΤΙΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (2. Αττική, Π.Δ. Φιλαρέτου 103 (Σοφοκλέους 57-61 , Καλλιθέα)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Σοφοκλέους 57-61 , 176 71, Καλλιθέα	1ΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ.1 ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/5 ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/2ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΙ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/1ΓΕΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ/1ΟΙΚ.ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	Υ5β/Γ.Π.18632/11-02-2010	Υ5β/Γ.Π.οικ.61165/21-06-2013
9	ΑΤΤΙΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (3. Αττική, Φιλαρέτου 103, Καλλιθέα)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Φιλαρέτου 103, 176 71, Καλλιθέα	1ΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ.1 ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/5 ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/2ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΙ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/1ΓΕΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ/1ΟΙΚ.ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	Υ5β/Γ.Π.18629/11-02-2010	Υ5β/Γ.Π.οικ.61165/21-06-2013
10	ΑΤΤΙΚΗΣ	Π.Δ. Μενελάου 39 (4. Αττική Ιφιγενείας, Καλλιθέα)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Μενελάου 39, 17671, Καλλιθέα	1ΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ.1 ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/5 ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/2ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΙ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/1ΓΕΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ/1ΟΙΚ.ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	Υ5β/Γ.Π.18598/11-02-2010	Υ5β/Γ.Π.οικ.61165/21-06-2013
11	ΑΤΤΙΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (5. Αττική Μυκηνών (Δημητρακοπούλου 94), Καλλιθέα)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Δημητρακοπούλου 94, 17672, Καλλιθέα	1ΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ.1 ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/5 ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/2ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΙ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/1ΓΕΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ/1ΟΙΚ.ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	Υ5β/Γ.Π.18625/11-02-2010	Υ5β/Γ.Π.οικ.61165/21-06-2013

A/A	ΔΟΜΗ	Μ.Ψ.Υ.	ΤΥΠΟΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (σημερινή)	Συνθέσεις πολυκαλαδικής ομάδας	Υπουργική Απόφαση/Άδεια ιδρυσης λειτουργίας	Υπουργική Απόφ/Εγκρίσεις σκοπιμοτήτας
12	ΘΡΑΚΗΣ	Πρόγραμμα προ & επαγγελματικής Κατάρτισης σε αγροτικές καλλιέργειες	Ειδική Μονάδα Αποκατάστασης και Επαγγελματικής Επανένταξης	Λεονταρίδου 2 ,68100 ,Αλεξανδρούπολη	ΙΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΣ/ΙΓΕΩΠΟΝΟΣ/ΙΨΥ ΧΟΛΟΓΟΣ	Υ5β/Γ.Π.104901/25-10-2002	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
13	ΘΡΑΚΗΣ	Κινητή Μονάδα Ψυχικής Υγείας Έβρου	Κινητή Μονάδα	Λ. Δημοκρατίας & Λεονταρίδου 2, 681 00, Αλεξανδρούπολη	ΙΨΥΧΙΑΤΡΟΙ/ΙΠΑΙΔΟΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/ΙΣΥΝΤΟΝΙΣΤΡΙΑ ΠΡΟΓΡ.ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/3ΝΟΣΗΛΕΥ ΤΕΣ/3ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΙ/1ΔΙΟΙΚΗ Τ.ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ/1Β.ΛΟΓΙΣΤΗ/1ΓΡΑ ΜΜΑΤΕΑΣ	Υ5β/Γ.Π.38616/04-2002	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
14	ΘΡΑΚΗΣ	Οικοτροφείο (Α) για 15 ψυχογηριατρικούς ασθενείς στην Αλεξανδρούπολη	Οικοτροφείο	Τέρμα Δημόκριτου - Χιλή, 681 00, Αλεξανδρούπολη	ΙΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ/ΙΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/ΙΦΥ ΣΙΟΘΕΡΑΙΕΥΤΗΣ/4ΨΥΧΟΛΟΓΟΣ/Ι ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/4ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/4Β.ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/1ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ Σ/5ΓΕΝ ΚΑΘ./1ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ΜΕ ΠΑΓΙΑ ΑΝΤΙΜΣΘΑ	Υ5β/Γ.Π.93934/15-12-2014	Υ5β/Γ.Π.οικ.40055/06-12-2001
15	ΘΡΑΚΗΣ	Οικοτροφείο (Β) για 15 ψυχογηριατρικούς ασθενείς στην Αλεξανδρούπολη	Οικοτροφείο	Ηροδότου 7, 681 00, Αλεξανδρούπολη	ΙΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ./ΙΨΥΧΟΛΟΓΟΣ/ΙΔ ΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΥΠ.ΙΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/7ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/6ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ/1ΦΥΣΙ ΟΘΕΡΑΙΕΥΤΗΣ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΣΥΝ.1ΕΠΟΠΤΗΣ/ΙΨΥΧΙΑΤΡΟΣ	Υ5β/Γ.Π.79018-12/11-09-2014	Υ5β/Γ.Π.οικ.40055/06-12-2001
16	ΘΡΑΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (2. Καρπασίας 16, Αλεξανδρούπολη)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Καρπασίας 16, 681 00, Αλεξανδρούπολη	ΙΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/1ΒΟ ΗΘ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Υ5β/Γ.Π.42485/25-04-2002	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
17	ΘΡΑΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα Εργίνου 4 (Κοσμά Αιτωλού 7), Αλεξανδρούπολη)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Εργίνου 4 (Κ Αιτωλού 7), 681 00, Αλεξανδρούπολη	2ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/1ΒΟ ΗΘΗΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Υ5β/Γ.Π.104907/25-10-2002	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
18	ΘΡΑΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (3. Αλεξανδρούπολη, Φαναρίον 1, (Εμπορίου 59)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Φαναρίου 1 (Εμπορίου 59) 68100, Αλεξανδρούπολη	2ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/1 ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Υ5β/Γ.Π.104897/25-10-2002	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
19	ΘΡΑΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (4. Προκόπη, Αλεξανδρούπολη)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Προκόπη 5, 681 00, Αλεξανδρούπολη	2ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/1 ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Υ5β/Γ.Π.104886/25-10-2002	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
20	ΘΡΑΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (5. Καισαρείας 1Α Αλεξανδρούπολη (Αργυροκάστρου 9)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Καισαρείας 1Α πρώην Αργυροκάστρου 9, 68100, Αλεξανδρούπολη	2ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/1 ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Υ5β/Γ.Π.42482/25-04-2002	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
21	ΘΡΑΚΗΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα Βαλαωρίτου 2-4	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Αριστοτέλη Βαλαωρίτη 2-4, 68100, Αλεξανδρούπολη	2ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/1ΒΟΗΘ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	Υ5β/Γ.Π.104904/25-10-2002	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
22	ΘΡΑΚΗΣ	Προστ.Διαμ.Ογκίου 18 Διαμέρισμα 4 Ατόμων στην Αλεξανδρούπολη	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Ογκίου 18, Τ.Κ. 68100, Αλεξανδρούπολη	1 ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟ ΥΠΟΛ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ	Α4β/Γ.Π.63850/23-10-2015	Υ5β/Γ.Π.οικ.24133/09-03-2012

A/A	ΔΟΜΗ	Μ.Ψ.Υ.	ΤΥΠΟΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (σημερινή)	Συνθέσεις πολυκλαδικής ομάδας	Υπουργική Απόφαση/Άδεια ίδρυσης λειτουργίας	Υπουργική Απόφ./Εγκρίσεις σκοπιμοτήτας
23	ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ	Οικοτροφείο για 15 άτομα στη Λαμία	Οικοτροφείο	Ιο χλμ. Λαμίας Φραντζή, 35100, Λαμία	ΨΥΧΟΛΟΓΟΣ//ΨΥΣΙΟΘΕΡΑΠΕΥΤΗΣ/ΚΟΙΝΩΝΙΟΛΟΓΟΣ/ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/ΤΕΝ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ/ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	Υ5β/Γ.Π.11229/6-05-2010	Υ5β/Γ.Π.οικ.40055/06-12-2001
24	ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα 4 Ατόμων του Οικοτροφείου με BNY Λαμίας	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Ιο χλμ. ΛΑΜΙΑΣ-ΦΡΑΝΤΖΗ	Ι ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟ ΥΠΟΛ.ΠΙΡΟΣΩΠΙΚΟ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ	Α4β/Γ.Π.63854/23-10-2015	Υ5β/Γ.Π.οικ.24133/09-03-2012
25	ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ	ΚΛΙΜΑΚΙΟ.Β.ΕΥΒΟΙΑΣ		Ιο χλμ. ΛΑΜΙΑΣ-ΦΡΑΝΤΖΗ	ΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ /ΨΥΧΟΛΟΓΟΣ /ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ		Γ3β/Γ.Π.55526/11/1 1/2021
26	ΦΩΚΙΔΑΣ	Κέντρο Ημέρας (Νομού Φωκίδας)	Κέντρο Ημέρας	ΣΑΛΩΝΩΝ 29 - 33100 ΑΜΦΙΣΣΑ	ΙΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ./ΙΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/ΕΡΓΟΘΕΡΑΠΕΥΤΗΣ/ΙΑΓΟΘΕΡΑΠΕΥΤΗΣ/ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ	Υ5β/Γ.Π.89029/2013/28-03-2014	Υ5β/Γ.Π.οικ.14485 6
27	ΦΩΚΙΔΑΣ	Κινητή Μονάδα Ψυχικής Υγείας - Κινητή Μονάδα Φωκίδας	Κινητή Μονάδα	Εθνικής Αντίστασης 13 , 331 00, Αμφισσα	ΙΕΠΙΣΤ.ΥΠΕΥΘ./ΙΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/3ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/ΙΑΓΟΘΕΡΑΠΕΙΚΟΣ/Σ/ΙΚΛ.ΨΥΧΟΛΟΓΟΣ/ΙΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/ΙΝΗΠΙΑΓΩΓΟΣ/ΙΠΑΙΔΑΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/ΙΟΑΗΓΟΣ/ΙΒ.ΛΟΓΙΣΤΗ/2ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΣ/ΙΑΓΩΓΙΣΤΗΣ/ΙΚΑΘΑΡΙΣΤΡΙΑ/ΙΨΥΧΙΑΤΡΟΣ	Υ5β/Γ.Π.38609/04-2002	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ ΑΠΟ 1981
28	ΦΩΚΙΔΑΣ	Οικοτροφείο για 15 ασθενείς (Αμφισσα)	Οικοτροφείο	Χρ. Μαχαίρα 10 & Ευθ. Ζαχαρίου 2, 331 00, Αμφισσα	ΙΨΥΧΙΑΤΡΟΣ/2ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ/7ΝΟΣΗΑΕΥΤΕΣ/2ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΙ/5ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ	Υ5β/Γ.Π.6706/21-01-2014	Υ5β/Γ.Π.οικ.40055/06-12-2001
29	ΦΩΚΙΔΑΣ	Διαμέρισμα Αγ. Γεωργίου 18, 4 Ατόμων του Οικοτροφείου με BNY Αμφισσας	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Αγ. Γεωργίου 18, 331 00	Ι ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟ ΥΠΟΛ.ΠΙΡΟΣΩΠΙΚΟ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ	Α4β/Γ.Π.80140/22-10-2015	Υ5β/Γ.Π.οικ.24133/09-03-2012
30	ΦΩΚΙΔΑΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (Αμφισσα-Απόλλωνος 25)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Απόλλωνος 25, 33100 Αμφισσα	ΙΕΠ.ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/ΙΨΥΧΟΛΟΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΣ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/4ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚ./ΙΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΓΡΑΜ./ΙΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΥΠΑΛΛΑ.	Υ5β/Γ.Π.161052/08-12-2009	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
31	ΦΩΚΙΔΑΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα Κεχαριά 5, (Αμφισσα-Πρώην Γ. Αναγνωστοπούλου)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Κεχαριά 5, 33100, Αμφισσα	ΙΕΠ.ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/ΙΨΥΧΟΛΟΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΣ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/4ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚ./ΙΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΓΡΑΜ./ΙΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΥΠΑΛΛΑ.	Υ5β/Γ.Π.161035/08-12-2009	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
32	ΦΩΚΙΔΑΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (Αμφισσα-Πανούργια 53)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Πανούργια 53, 331 00, Αμφισσα	ΙΕΠ.ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/ΙΨΥΧΟΛΟΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΣ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ/4ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚ./ΙΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΓΡΑΜ./ΙΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΥΠΑΛΛΑ.	Υ5β/Γ.Π.161046/08-12-2009	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
33	ΦΩΚΙΔΑΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (Αμφισσα-Υλαίθου 57)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Υλαίθου 57, 331 00, Αμφισσα	ΕΠ.ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/ΙΨΥΧΟΛΟΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΣ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΡΙΕΣ/4ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚ.1ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΓΡΑΜ./ΙΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ	Υ5β/Γ.Π.161060/08-12-2009	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
34	ΦΩΚΙΔΑΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα Αναγνωστοπούλου 1 (Αμφισσα-Πρώην Φουριών 35)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Αναγνωστοπούλου 1, 331 00, Αμφισσα	ΕΠ.ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/ΙΨΥΧΟΛΟΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΣ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΡΙΕΣ/4ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚ.1ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΓΡΑΜ./ΙΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ	Υ5β/Γ.Π.161050/08-12-2009	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
35	ΦΩΚΙΔΑΣ	Προστατευμένο Διαμέρισμα (Αμφισσα-Χ. Μαχαίρα 10)	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Χρ. Μαχαίρα 10, 331 00, Αμφισσα	ΕΠ.ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ/ΙΨΥΧΟΛΟΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ/ΙΚΟΙΝ.ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΣ/2ΝΟΣΗΛΕΥΤΡΙΕΣ/4ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚ.1ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΓΡΑΜ./ΙΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ	Υ5β/Γ.Π.161041/08-12-2009	ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΝ ΚΑΘΩΣ Η ΜΟΝΑΔΑ ΉΔΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΕ
36	ΦΩΚΙΔΑΣ	Διαμέρισμα Ξηρού 7 (Καράσκάκη 11), 4 Ατόμων του Οικοτροφείου με BNY Αμφισσας	Προστατευμένο Διαμέρισμα	Ξηρού 7(τέως Καράσκάκη 11), 33100 Αμφισσα	Ι ΓΕΝ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟ ΥΠΟΛ.ΠΙΡΟΣΩΠΙΚΟ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ	Α4β/Γ.Π.72845/22-10-2015	Υ5β/Γ.Π.οικ.24133/09-03-2012

Γ2. Αναφορά στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας των Μ.Ψ.Υ

Με βάση τις εγκρίσεις σκοπιμότητας που έχει εκδώσει η Διεύθυνση Ψυχικής Υγείας του Υπουργείου Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης και του πλαισίου Ε.Π. «Υγεία-Πρόνοια» του Γ' Κ.Π.Σ. , τα οποία καθορίζουν τους σκοπούς, τα πλαίσια λειτουργίας, τις κτιριακές προδιαγραφές και τον εξοπλισμό, έχουν συσταθεί εσωτερικοί κανονισμοί από το εταιρεία για τη λειτουργία του κάθε τύπου μονάδας του. Οι εσωτερικοί κανονισμοί βασίζονται στα κριτήρια ποιότητας οι οποίοι έχουν κατατεθεί στη Διεύθυνση Ψυχικής Υγείας του Υπουργείου Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

**Δ. ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ – ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ –
 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΘΕ Μ.Ψ.Υ.**

ΑΤΤΙΚΗ

Δ1. «Α Οικοτροφείο Καλλιθέας»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	81,99
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	420.245,00
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	25.461,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	38.616,36
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	12.274,59
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	21.600,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	4.741,77
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	7.765,52
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	40.235,78
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξίδιών	147,26
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	5.807,03
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετούμενων	12.622,49
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	13.102,66
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	72,94
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	8.483,40
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	281
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		532.686,65
γ	Έσοδα από δωρεές και χορηγίες	902,5
δ	Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	68.635,00
στ	Άλλα έσοδα, τόκοι τραπέζης	217,12
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	490.337,00
Σύνολα εσόδων		560.091,62

Δ2. «Β' Οικοτροφείο Καλλιθέας»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	1.357,74
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	462.686,41
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	9.526,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	38.574,15
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	10.311,91
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	22.200,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	6.062,24
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	8.267,33
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	36.111,38
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξίδιών	2.782,47
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	40
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	3.335,77
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	14.014,94
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περιθαλψης	7.622,92
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	30,92
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	8.284,36
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	158
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		556.681,01
δ	Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	64.820,00
στ	Άλλα έσοδα, τόκοι τραπέζης	12,67
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	482.326,00
Σύνολα εσόδων		547.158,67

Δ3. «Κέντρο Ημέρας για ψυχολογική υποστήριξη ασθενών με Καρκίνο»

a/a	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	3.436,31
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	324.242,35
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	49.787,01
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	24.538,24
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.453,18
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	21.600,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	485,06
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	6.098,51
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	20.437,98
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	12.452,80
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	1.186,39
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	6.798,79
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	122,8
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		428.663,20
Έσοδα		
δ	Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	0
στ	Άλλα έσοδα	3,65
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	323.350,00
Σύνολα εσόδων		323.353,65

Δ4. «Π.Δ.Μυκηνών,(τέως Δημητρακοπούλου)»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	0
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	36.119,91
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	2.370,50
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	8.645,90
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.047,98
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	5.937,10
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	660,82
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	833,62
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	3.358,28
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	700
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	322,21
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετούμενων	1.061,97
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	392,26
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	881,84
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	84
Σύνολα δαπανών		51.412,21
Έσοδα		
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	45.266,00
Σύνολα εσόδων		45.266,00

Δ5. «Π.Δ.Ρ. Φεραίου 26-28»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	555,67
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	38.827,42
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	749,5
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	7.072,60
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.230,50
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	4.560,00
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	282,1
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	865,35
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	1.582,77
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	360,07
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετούμενων	69,01
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	165,76
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	171,2
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	816,73
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	66
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		49.719,31
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,03
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	45.808,00
Σύνολα εσόδων		45.808,03

Δ6. «Π.Δ.Φιλαρέτου 103 (πρώην Σοφοκλέους 57-61)»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	329,84
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	5.170,13
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	120
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	4.909,58
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	663,29
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	3.974,19
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	272,1
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	702,07
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	1.945,21
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	300
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	30
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	51,42
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	44,25
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	872,49
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	647,05
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	44
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		13.220,83
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα, τόκοι τραπέζης	0,08
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	10.349,00
Σύνολα εσόδων		10.349,08

Δ7. «Π.Δ.Μενελάου 39 (Ιφιγενείας)»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	241,13
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	40.287,36
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	1.340,50
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	10.639,72
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.986,81
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	7.134,19
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	518,72
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.236,59
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	2.776,17
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	750
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	589,36
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	70,37
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	543,74
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	26,33
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	796,37
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	76
Σύνολα δαπανών		56.597,47
Έσοδα		
γ	Έσοδα από δωρεές και χορηγίες	140
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	43.525,00
Σύνολα εσόδων		43.665,00

Δ8. «Π.Δ.Φιλαρέτου 103»

a/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	241,13
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις έχαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	22.943,96
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	2.025,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	7.866,80
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.637,60
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	5.020,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	209,2
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	867,67
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	2.768,03
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	140
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	119,27
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	1.202,06
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	116,76
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	131,45
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	1.058,49
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	54,3
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		36.766,89
Έσοδα		
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	33.398,00
Σύνολα εσόδων		33.398,00

Δ9. «ΠΔ Μεταμορφώσεως 6-8 »

a/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	0
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	34.292,87
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	2.526,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	6.571,09
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.054,63
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	4.290,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	226,46
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.147,50
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	3.002,32
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	502,74
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	1.097,02
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	392,26
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	160,55
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	849,75
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	106,3
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		47.646,08
Έσοδα		
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	46.144,00
Σύνολα εσόδων		46.144,00

Δ10. «Π.Δ. Σιβιτανίδου 26 (τέως Γρυπάρη 60)»

a/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	40.453,75
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	2.105,50
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	8.492,52
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.480,42
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	6.000,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	12,1
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	877,31
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	2.821,49
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	683,85
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	809,45
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	247,72
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	1.080,47
Ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	112,5
Η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		54.863,07
Έσοδα		
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	44.609,00
Σύνολα εσόδων		44.609,00

Δ11. «Κέντρο Ημέρας Συγγρού για το Follow-Up ενηλίκων ψυχικά ασθενών»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	746,99
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	327.665,47
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	32.728,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	31.927,15
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	3.261,40
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	22.216,20
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	6.449,55
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	4.426,83
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	37.398,08
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	29.370,00
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	1.597,89
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	266,28
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	6.163,91
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	124
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		435.016,52
Έσοδα		
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	449.717,00
Σύνολα εσόδων		449.717,00

Σγόλια σχετικά με την ελεγκτική διαδικασία που πραγματοποιήθηκε επάνω στα κονδύλια των Απολογισμών Δαπανών – Εσόδων, όλων των Μονάδων στο Νομό Αττικής

1. Διαδικασία ελέγχου μισθοδοσίας

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των αμοιβών του απασχολούμενου προσωπικού συνοψίζεται ως εξής:

- Ελέγχθηκε η ορθή συμπλήρωση των στοιχείων του «Πίνακας Προσωπικού», ο οποίος κατατίθεται στην αρμόδια υπηρεσία του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας.
- Συμφωνήθηκαν οι μισθοδοτικές καταστάσεις ανά εγκατάσταση της Εταιρείας με τα Λογιστικά Βιβλία και τον Απολογισμό.
- Ελέγχθηκε δειγματικά η εξόφληση της μισθοδοσίας. Ελέγχθηκε η ορθή υποβολή των δηλώσεων ΑΠΔ, η εξόφληση τους και η συμφωνία τους με τις μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Ελέγχθηκε η ορθή υποβολή των δηλώσεων ΦΜΥ, η εξόφληση τους και η συμφωνία τους με τις μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4354/2015 (ΦΕΚ 176 Α) περί ενιαίου μισθολογίου στο σύνολο των αμοιβών μισθοδοσίας.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 της Υπουργικής Απόφασης Γ3α,β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019) η συμμετοχή της κατηγορίας δαπανών «αμοιβές και έξοδα προσωπικού» στη σύνθεση του ετήσιου προϋπολογισμού κάθε μονάδας ψυχικής υγείας πρέπει να κυμαίνεται μεταξύ του 60% κατ' ελάχιστον και του 70% το μέγιστο. Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται επαρκώς τεκμηριωμένη αιτιολόγηση. Στην περίπτωση της Δομής Αττικής που εξετάζουμε οι εν λόγω δαπάνες αφορούν το 81,5% του συνολικού ετήσιου απολογισμού, που οφείλεται στην αύξηση κόστους μισθοδοσίας λόγω covid (extra προσλήψεις λόγω πανδημίας), τα 2 κέντρα ημέρας της Δομής Αττικής όπου το βασικό κόστος είναι η μισθοδοσία με μικρό ποσοστό λειτουργικών δαπανών και το εκπαιδευτικό επίπεδο μεγάλου ποσοστού των εργαζομένων που είναι τριτοβάθμιας εκπαίδευσης.

Ως εκ τούτου, οι δαπάνες μισθοδοσίας όλων των Μονάδων στο Νομό Αττικής για το έτος 2021 κρίνονται επιλέξιμες.

2. Διαδικασία ελέγχου Αμοιβών και Εξόδων τρίτων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των αμοιβών τρίτων συνοψίζεται ως εξής:

- (i) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Αμοιβών και Εξόδων Τρίτων και συμφωνία με τον απολογισμό της μονάδας.
- (ii) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους αμοιβών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκε η ύπαρξη των νόμιμων φορολογικών παραστατικών, η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού, καθώς πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, και η συμφωνία τους με τους όρους των υπογεγραμμένων συμβάσεων.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

3. Διαδικασία ελέγχου Παροχών Τρίτων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των παροχών τρίτων συνοψίζεται ως εξής:

- (i) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Παροχών Τρίτων και συμφωνία με τον απολογισμό της μονάδας ως σύνολο, αλλά και για τις επιμέρους κατηγορίες του απολογισμού (Εξόδα Λειτουργίας, Δαπάνες Μίσθωσης Χώρου, Επισκευές και συντηρήσεις).
- (ii) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους παροχών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους, καθώς και ελέγχθηκαν οι όροι των συμβάσεων μίσθωσης και η διεύθυνση της κάθε μονάδας, όπου αυτό ήταν εφικτό. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκαν: η

ύπαρξη νόμιμου φορολογικού παραστατικού, η εξόφληση μέσω τραπεζικού λογαριασμού εφόσον πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, τα συμφωνητικά μίσθωσης, η πραγματοποίηση της έκδοσης των παραστατικών στην επωνυμία του κάθε Οικοτροφείου και την διεύθυνσή του (όσον αφορά τους λογαριασμούς κοινής ωφέλειας).

- (iii) Αναφορικά με τις δαπάνες μίσθωσης χώρου, πραγματοποιήθηκε έρευνα των τιμών ανά τετραγωνικό μέτρο και ανά περιοχή για τις κατοικίες προς ενοικίαση και διαπιστώθηκε ότι η χρέωση του μισθώματος του κάθε Οικοτροφείου και διαμερισμάτων χαρακτηρίζεται εύλογη σε σύγκριση με την μέση τιμή μισθωμάτων στην περιοχή που εδρεύει αυτό. Συγκεκριμένα, η τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο του μισθώματος των Οικοτροφείων ανέρχεται σε 5,91 ενώ η μέση τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο των κατοικιών προς ενοικίαση της περιοχής όπου στεγάζονται οι μονάδες ανέρχεται σε 7,00 (βάσει έρευνας στο διαδίκτυο).

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

4. Διαδικασία ελέγχου των Φόρων - Τελών

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τον ΦΠΑ όλων των παραστατικών των εξόδων για την χρήση 2021, καθώς και τέλη όπως τα δημοτικά τέλη των λογαριασμών ΔΕΗ. Κατά τη διενέργεια του δειγματοληπτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στις επιμέρους κατηγορίες του απολογισμού επιβεβαιώθηκε η εφαρμογή του ορθού συντελεστή ΦΠΑ στο φορολογικό παραστατικό και η καταχώρηση του στον αντίστοιχο λογαριασμό εξόδου ΦΠΑ.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

5. Διαδικασία ελέγχου Διαφόρων Εξόδων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των διαφόρων εξόδων συνοψίζεται ως εξής:

- (i) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Διάφορων Εξόδων και συμφωνία με τον απολογισμό των μονάδων ως σύνολο, αλλά και για τις επιμέρους κατηγορίες των απολογισμών τους (Έξοδα Μεταφορών-Ταξιδιών, Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων, Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, Δαπάνες Διαβίωσης, Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων, Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες).
- (ii) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους δαπανών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξέτάσθηκε η ύπαρξη των νόμιμων φορολογικών παραστατικών, η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού, όπου πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, οι εγκρίσεις από το Διοικητικό Συμβούλιο (όπου ήταν απαραίτητο).

Οι εν λόγω αμοιβές εντάσσονται στην κατηγορία επιλέξιμων δαπανών που ορίζει το άρθρο 2 παρ. 1α', 1β', 1γ', 1ιγ' ιδ' της Υπουργικής Απόφασης Γ3α, β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019), σύμφωνα με την οποία, δαπάνες διαβίωσης (διατροφής, ένδυσης, υπόδησης υγιεινής και ψυχαγωγίας των εξυπηρετούμενων, δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης κλπ.) κρίνονται επιλέξιμες.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

6. Διαδικασία ελέγχου των Δαπανών για τόκους και συναφή έξοδα

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τραπεζικά έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται κατά τη μεταφορά εμβασμάτων για εξόφληση των εξόδων.

Η εν λόγω δαπάνη εντάσσεται στην κατηγορία επιλέξιμων δαπανών που ορίζει το άρθρο 2 παρ. 1 της Υπουργικής Απόφασης Γ3α,β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019), σύμφωνα με την οποία δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα, κρίνονται επιλέξιμες.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

ΦΩΚΙΔΑ

Δ1. «Π.Δ.Αγ. Γεωργίου 18»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	24.913,88
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	30
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	10.930,55
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.562,94
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	4.200,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	4.167,61
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	2.624,17
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	8.484,23
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	1.525,98
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	4.138,17
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	2.087,33
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	0
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	732,75
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	46,2
Σύνολα δαπανών		47.029,03
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,04
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	43.189,00
Σύνολα εσόδων		43.189,04

Δ2. «Π.Δ.Γ. Αναγνωστοπούλου 1»

a/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	386,29
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	29.686,28
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	60
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	8.645,64
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.621,32
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	3.600,00
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	0
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	2.424,32
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.975,80
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	7.874,45
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	598,59
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	3.488,13
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	2.654,72
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	30,09
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	1.102,92
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	32,2
η	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λογ. 81)	0
Σύνολα δαπανών		48.660,66
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,02
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	42.634,00
Σύνολα εσόδων		42.634,02

Δ3. «Π.Δ.Απόλλωνος 25»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	30.637,01
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	70
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	10.100,17
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.546,17
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	5.160,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	2.394,00
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.410,83
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	5.732,27
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	766,13
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	53,64
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	4.164,57
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	747,93
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	32,21
Σύνολα δαπανών		47.982,49
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,05
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	45.238,00
Σύνολα εσόδων		45.238,05

Δ4. «Π.Δ. Ξηρού 7 (τέως Καραισκάκη 11)»

a/a	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	29.837,14
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	15
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	12.064,71
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.087,51
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	5.370,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	4.607,20
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	2.885,08
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	7.936,72
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	1.158,83
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	4.265,71
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	1.310,20
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	1.201,98
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	37,7
Σύνολα δαπανών		52.776,35
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,01
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	46.866,00
Σύνολα εσόδων		46.866,01

Δ5. «Π.Δ. Κεχαγιά 5»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	47.921,69
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	45
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	11.240,22
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	3.224,77
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	5.400,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	2.615,45
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.772,27
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	5.702,56
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	109,99
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	1.133,00
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	402,32
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	3.065,90
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	9,29
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	982,06
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	35,21
Σύνολα δαπανών		66.716,95
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,08
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	53.457,00
Σύνολα εσόδων		53.457,08

Δ6. «Π.Δ.Πανουργιά 53»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	13.849,59
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	40
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	3.749,41
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	1.472,43
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	2.276,98
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.326,29
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	4.370,77
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	71
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	251,73
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	2.273,02
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	1.394,26
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	15,05
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	365,71
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	31,2
Σύνολα δαπανών		23.367,26
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,01
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	20.998,00
Σύνολα εσόδων		20.998,01

Δ7. «Π.Δ. Υλαίθου 57»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	23.363,44
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	20
δ	Πλαροχές τρίτων (Λογ. 62)	5.313,18
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.633,95
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	2.679,23
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.523,24
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	4.392,84
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	28,71
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	121,75
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	2.230,72
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	1.420,76
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	25,23
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	565,67
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	34,2
Σύνολα δαπανών		34.646,90
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,02
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	33.328,00
Σύνολα εσόδων		33.328,02

Δ8. «Π.Δ. Χρήστου Μαχαίρα 10»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	23.929,85
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	20
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	8.695,80
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	1.458,83
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	3.600,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	3.636,97
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.977,08
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	6.530,80
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	1.631,38
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	1.554,95
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περιθαλψης	2.794,92
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	549,55
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	33,2
Σύνολα δαπανών		41.186,73
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,02
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	33.421,00
Σύνολα εσόδων		33.421,02

Δ9. «Κέντρο Ημέρας Φωκίδας»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	4.039,64
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	199.938,38
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	6.000,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	15.571,40
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	11.790,32
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	3.781,08
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	6.568,97
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	22.650,34
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	13.200,49
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	625
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	1.227,50
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	2.012,69
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	5.584,66
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	62,55
Σύνολα δαπανών		254.831,28
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,93
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	194.925,00
Σύνολα εσόδων		194.925,93

Δ10. «Κινητή Μονάδα Φωκίδας»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	256.620,29
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	58.240,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	35.312,25
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	7.631,37
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	21.660,48
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	3.312,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	2.708,40
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	9.293,12
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	29.716,70
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξίδιών	14.658,29
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	377
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	3.123,03
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περιθαλψης	1.835,13
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	9.723,25
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	139,01
Σύνολα δαπανών		389.321,37
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,79
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	348.305,00
Σύνολα εσόδων		348.305,79

Δ11. «Οικοτροφείο Ευρύκλεια»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	837,09
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	381.806,37
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	26.782,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	54.788,59
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	11.526,74
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	21.000,00
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	5.109,56
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	17.152,29
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	18.047,11
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	63.934,84
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	6.724,58
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	6.236,12
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	20.924,47
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	20.825,53
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	409,22
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	8.814,92
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	156,46
Σύνολα δαπανών		546.352,46
Έσοδα		
δ	Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	139.363,53
στ	Άλλα έσοδα	13,12
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	465.970,00
Σύνολα εσόδων		605.346,65

Σγόλια σχετικά με την ελεγκτική διαδικασία που πραγματοποιήθηκε επάνω στα κονδύλια των Απολογισμών Δαπανών – Εσόδων, όλων των Μονάδων στο Νομό Φωκίδας

1. Διαδικασία ελέγχου μισθοδοσίας

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των αμοιβών του απασχολούμενου προσωπικού συνοψίζεται ως εξής:

- Ελέγχθηκε η ορθή συμπλήρωση των στοιχείων του «Πίνακας Προσωπικού», ο οποίος κατατίθεται στην αρμόδια υπηρεσία του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας.
- Συμφωνήθηκαν οι μισθοδοτικές καταστάσεις ανά εγκατάσταση της Εταιρείας με τα Λογιστικά Βιβλία και τον Απολογισμό.
- Ελέγχθηκε δειγματικά η εξόφληση της μισθοδοσίας. Ελέγχθηκε η ορθή υποβολή των δηλώσεων ΑΠΔ, η εξόφληση τους και η συμφωνία τους με τις μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Ελέγχθηκε η ορθή υποβολή των δηλώσεων ΦΜΥ, η εξόφληση τους και η συμφωνία τους με τις μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4354/2015 (ΦΕΚ 176 Α) περί ενιαίου μισθολογίου στο σύνολο των αμοιβών μισθοδοσίας.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 της Υπουργικής Απόφασης Γ3α,β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019) η συμμετοχή της κατηγορίας δαπανών «αμοιβές και έξοδα προσωπικού» στη σύνθεση του ετήσιου προϋπολογισμού κάθε μονάδας ψυχικής υγείας πρέπει να κυμαίνεται μεταξύ του 60% κατ' ελάχιστον και του 70% το μέγιστο. Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται επαρκώς τεκμηριωμένη αιτιολόγηση. Στην περίπτωση που εξετάζουμε οι εν λόγω δαπάνες αφορούν το 68,4% των συνολικού ετήσιου απολογισμού.

Ως εκ τούτου, οι δαπάνες μισθοδοσίας όλων των Μονάδων στο Νομό Φωκίδας για το έτος 2021 κρίνονται επιλεξίμες.

2. Διαδικασία ελέγχου Αμοιβών και Εξόδων τρίτων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των αμοιβών τρίτων συνοψίζεται ως εξής:

- (iii) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Αμοιβών και Εξόδων Τρίτων και συμφωνία με τον απολογισμό της μονάδας.
- (iv) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους αμοιβών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκε η ύπαρξη των νόμιμων φορολογικών παραστατικών, η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού, καθώς πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, και η συμφωνία τους με τους όρους των υπογεγραμμένων συμβάσεων.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

3. Διαδικασία ελέγχου Παροχών Τρίτων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των παροχών τρίτων συνοψίζεται ως εξής:

- (iv) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Παροχών Τρίτων και συμφωνία με τον απολογισμό της μονάδας ως σύνολο, αλλά και για τις επιμέρους κατηγορίες του απολογισμού (Έξοδα Λειτουργίας, Δαπάνες Μίσθωσης Χώρου, Επισκευές και συντηρήσεις).
- (v) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους παροχών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους, καθώς και ελέγχθηκαν οι όροι των συμβάσεων μίσθωσης και η διεύθυνση της κάθε μονάδας, όπου αυτό ήταν εφικτό. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκαν: η ύπαρξη νόμιμου φορολογικού παραστατικού, η εξόφληση μέσω τραπεζικού λογαριασμού εφόσον πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, τα συμφωνητικά μίσθωσης, η πραγματοποίηση της έκδοσης των παραστατικών στην επωνυμία της κάθε μονάδας και την διεύθυνσή της (όσον αφορά τους λογαριασμούς κοινής ωφέλειας).

- (vi) Αναφορικά με τις δαπάνες μίσθωσης χώρου, πραγματοποιήθηκε έρευνα των τιμών ανά τετραγωνικό μέτρο και ανά περιοχή για τις κατοικίες προς ενοικίαση και διαπιστώθηκε ότι η χρέωση του μισθώματος του κάθε Οικοτροφείου χαρακτηρίζεται εύλογη σε σύγκριση με την μέση τιμή μισθωμάτων στην περιοχή που εδρεύει αυτό. Συγκεκριμένα, η τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο του μισθώματος του Οικοτροφείου ανέρχεται σε 3,7 ενώ η μέση τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο των κατοικιών προς ενοικίαση της περιοχής όπου στεγάζεται το Οικοτροφείο ανέρχεται σε 4,5 (βάσει έρευνας στο διαδίκτυο).

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

4. Διαδικασία ελέγχου των Φόρων - Τελών

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τον ΦΠΑ όλων των παραστατικών των εξόδων για την χρήση 2021, καθώς και τέλη όπως τα δημοτικά τέλη των λογαριασμών ΔΕΗ. Κατά τη διενέργεια του δειγματοληπτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στις επιμέρους κατηγορίες του απολογισμού επιβεβαιώθηκε η εφαρμογή του ορθού συντελεστή ΦΠΑ στο φορολογικό παραστατικό και η καταχώρηση του στον αντίστοιχο λογαριασμό εξόδου ΦΠΑ.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

5. Διαδικασία ελέγχου Διαφόρων Εξόδων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των διαφόρων εξόδων συνοψίζεται ως εξής:

- (iii) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Διάφορων Εξόδων και συμφωνία με τον απολογισμό των μονάδων ως σύνολο, αλλά και για τις επιμέρους κατηγορίες των απολογισμών τους (Έξοδα Μεταφορών-Ταξίδιών, Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων, Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, Δαπάνες Διαβίωσης, Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων, Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες).
(iv) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους δαπανών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκε η ύπαρξη των νόμιμων φορολογικών παραστατικών, η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού, όπου πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, οι εγκρίσεις από το Διοικητικό Συμβούλιο (όπου ήταν απαραίτητο). Οι εν λόγω αμοιβές εντάσσονται στην κατηγορία επιλέξιμων δαπανών που ορίζει το άρθρο 2 παρ. 1α', 1β', 1γ', 1ιγ' ιδ' της Υπουργικής Απόφασης Γ3α, β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019), σύμφωνα με την οποία, δαπάνες διαβίωσης (διατροφής, ένδυσης, υπόδησης υγιεινής και ψυχαγωγίας των εξυπηρετούμενων, δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης κλπ.) κρίνονται επιλέξιμες.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

6. Διαδικασία ελέγχου των Δαπανών για τόκους και συναφή έξοδα

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τραπεζικά έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται κατά τη μεταφορά εμβασμάτων για εξόφληση των εξόδων.

Η εν λόγω δαπάνη εντάσσεται στην κατηγορία επιλέξιμων δαπανών που ορίζει το άρθρο 2 παρ. 1 της Υπουργικής Απόφασης Γ3α,β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019), σύμφωνα με την οποία δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα, κρίνονται επιλέξιμες.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

ΘΡΑΚΗ

Δ1. «Οικοτροφείο Β' Αλεξανδρούπολης»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	2.016,41
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	399.483,80
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	11.026,70
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	37.102,13
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	7.101,47
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	20.700,00
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	3.911,52
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	5.389,14
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	10.209,11
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	34.306,75
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	3.026,15
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	380
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	10.457,90
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	8.230,28
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περιθαλψης	3.339,69
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	586,94
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	8.285,79
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	323,3
Σύνολα δαπανών		494.468,20
Έσοδα		
δ	Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	84.945,00
στ	Άλλα έσοδα (πιστωτικοί τόκοι)	4,66
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	443.320,00
Σύνολα εσόδων		528.269,66

Δ2. «Π.Δ. Προκόπη 5»

a/a	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	15.660,32
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	1.320,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	3.600,00
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	3.600,00
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	321,79
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	3.688,04
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	14,52
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	2.448,28
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	1.225,24
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	7,8
Σύνολα δαπανών		24.597,95
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα (πιστωτικοί τόκοι)	0,01
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	23.499,00
Σύνολα εσόδων		23.499,01

Δ3. «Π.Δ.Βαλαωρίτου 2-4»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	8.910,85
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	2.449,87
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	49,87
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	2.400,00
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	94,71
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	545,97
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	184,93
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	41,26
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	319,78
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	8
Σύνολα δαπανών		12.009,40
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα (πιστωτικοί τόκοι)	0,01
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	11.628,00
Σύνολα εσόδων		11.628,01

Δ4. «Π.Δ.Καρπασίας 16»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	2.050,96
β	Άμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	65.476,30
γ	Άμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	10.016,83
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	1.619,68
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	8.397,15
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	3.480,93
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	3.531,41
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	324,69
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	310,44
	4. Δαπάνες διαβίωσης ευπηρετουμένων	372,68
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	1.239,93
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	1.283,67
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	47,82
Σύνολα δαπανών		84.604,25
Έσοδα		
δ	Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	67.200,00
στ	Άλλα έσοδα (πιστωτικοί τόκοι)	14,14
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	76.990,00
Σύνολα εσόδων		144.204,14

Δ5. «Π.Δ.Καισαρείας 1Α»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	88,7
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	17.770,29
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	3.635,40
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	3.600,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	35,4
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	377,45
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	2.453,89
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	260,64
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	320,5
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	1.872,75
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	13,2
Σύνολα δαπανών		24.338,93
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα (πιστωτικοί τόκοι)	0,02
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	23.287,00
Σύνολα εσόδων		23.287,02

Δ6. «Π.Δ. Φαναρίου1 (πρώην Εμπορίου 59)

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	18.757,16
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	1.920,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	3.723,17
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	3.240,00
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	482,86
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	1.681,63
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	367
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	641,56
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	300
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	373,07
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	32,5
Σύνολα δαπανών		26.597,32
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα (πιστωτικοί τόκοι)	0,01
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	25.150,00
Σύνολα εσόδων		25.150,01

Δ7. «Π.Δ. Εργίνου 4 (πρώην Κ. Αιτωλού 7)

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	1.655,28
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	63.672,49
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	3.995,48
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	3.360,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	635,48
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	823,6
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	3.257,15
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	805,68
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	1.341,39
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	1.110,08
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	27,07
Σύνολα δαπανών		73.431,07
Έσοδα		
δ	Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	18.576,00
στ	Άλλα έσοδα	0,49
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	65.562,00
Σύνολα εσόδων		84.138,49

Δ8. «Κινητή Μονάδα Έβρου»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	1.969,46
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	321.385,32
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	12.180,00
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	29.608,09
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	4.516,76
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	18.504,00
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	3.486,84
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	3.100,49
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	5.780,38
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	16.562,53
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	7.091,90
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	33
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	2.520,24
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	294,33
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	317,42
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	38,18
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	6.267,46
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	108,01
Σύνολα δαπανών		387.593,79
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα (πιστωτικοί τόκοι)	1,71
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	354.838,00
Σύνολα εσόδων		354.839,71

Δ9. «Οικοτροφείο Α Αλεξανδρούπολης»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	1.973,31
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	406.845,49
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	10.167,83
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	35.555,97
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	7.634,11
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	20.700,00
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	3.911,52
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	3.310,34
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	7.837,80
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	35.338,42
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	1.576,09
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	140
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	9.323,82
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	10.797,09
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περιθαλψης	5.755,88
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	129,72
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	7.615,82
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	230,59
Σύνολα δαπανών		497.949,41
Έσοδα		
δ	Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	126.834,64
στ	Άλλα έσοδα (πιστωτικοί τόκοι)	17,27
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	446.557,00
Σύνολα εσόδων		573.408,91

Δ10. «Προ και Επαγγελματική Έβρου»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	1.710,49
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	23.490,96
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	3.054,87
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	357,95
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	2.696,92
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.854,34
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	4.329,97
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξιδιών	702,13
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	300
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	458,03
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	96,71
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	95
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	2.057,56
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	620,54
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	38,17
Σύνολα δαπανών		34.478,80
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα	0,11
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού ΥΥΚΑ	30.024,00
Σύνολα εσόδων		30.024,11

Δ11. «Π.Δ..Οψικίου 18)

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	1.451,62
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	30.856,40
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	5.158,13
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	1.182,48
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	3.600,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	375,65
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.824,00
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	6.082,46
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	1.305,64
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	3.376,81
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	575,98
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	91,61
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	732,42
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	35
Σύνολα δαπανών		45.407,61
Έσοδα		
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού YYKA	42.648,00
Σύνολα εσόδων		42.648,00

Σγόλια σχετικά με την ελεγκτική διαδικασία που πραγματοποιήθηκε επάνω στα κονδύλια των Απολογισμών Δαπανών – Εσόδων, όλων των Μονάδων στη περιοχή της Θράκης

1. Διαδικασία ελέγχου μισθοδοσίας

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των αμοιβών του απασχολούμενου προσωπικού συνοψίζεται ως εξής:

- Ελέγχθηκε η ορθή συμπλήρωση των στοιχείων του «Πίνακας Προσωπικού», ο οποίος κατατίθεται στην αρμόδια υπηρεσία του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας.
- Συμφωνήθηκαν οι μισθοδοτικές καταστάσεις ανά εγκατάσταση της Εταιρείας με τα Λογιστικά Βιβλία και τον Απολογισμό.
- Ελέγχθηκε δειγματικά η εξόφληση της μισθοδοσίας. Ελέγχθηκε η ορθή υποβολή των δηλώσεων ΑΠΔ, η εξόφληση τους και η συμφωνία τους με τις μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Ελέγχθηκε η ορθή υποβολή των δηλώσεων ΦΜΥ, η εξόφληση τους και η συμφωνία τους με τις μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4354/2015 (ΦΕΚ 176 Α) περί ενιαίου μισθολογίου στο σύνολο των αμοιβών μισθοδοσίας.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 της Υπουργικής Απόφασης Γ3α,β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019) η συμμετοχή της κατηγορίας δαπανών «αμοιβές και έξοδα προσωπικού» στη σύνθεση του ετήσιου προϋπολογισμού κάθε μονάδας ψυχικής υγείας πρέπει να κυμαίνεται μεταξύ του 60% κατ' ελάχιστον και του 70% το μέγιστο. Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται επαρκώς τεκμηριωμένη αιτιολόγηση. Στην περίπτωση της Δομής Θράκης που εξετάζουμε οι εν λόγω δαπάνες αφορούν το 80,7% του συνολικού ετήσιου απολογισμού, που οφείλεται στην αύξηση κόστους μισθοδοσίας λόγω covid (extra προσλήψεις λόγω πανδημίας), το κέντρα ημέρας και η κινητή μονάδα της Δομής, όπου το βασικό κόστος είναι η μισθοδοσία με μικρό ποσοστό λειτουργικών δαπανών και το εκπαιδευτικό επίπεδο μεγάλου ποσοστού των εργαζομένων που είναι τριτοβάθμιας εκπαίδευσης.

Ως εκ τούτου, οι δαπάνες μισθοδοσίας όλων των Μονάδων στη περιοχή της Θράκης για το έτος 2021 κρίνονται επιλεξίμες.

2. Διαδικασία ελέγχου Αμοιβών και Εξόδων τρίτων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των αμοιβών τρίτων συνοψίζεται ως εξής:

- (v) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Αμοιβών και Εξόδων Τρίτων και συμφωνία με τον απολογισμό της μονάδας.
- (vi) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους αμοιβών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκε η ύπαρξη των νόμιμων φορολογικών παραστατικών, η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού, καθώς πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, και η συμφωνία τους με τους όρους των υπογεγραμμένων συμβάσεων.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

3. Διαδικασία ελέγχου Παροχών Τρίτων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των παροχών τρίτων συνοψίζεται ως εξής:

- (vii) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Παροχών Τρίτων και συμφωνία με τον απολογισμό της μονάδας ως σύνολο, αλλά και για τις επιμέρους κατηγορίες του απολογισμού (Έξοδα Λειτουργίας, Δαπάνες Μίσθωσης Χώρου, Επισκευές και συντηρήσεις).
- (viii) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους παροχών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους, καθώς και ελέγχθηκαν οι όροι των συμβάσεων μίσθωσης και η διεύθυνση της

κάθε μονάδας, όπου αυτό ήταν εφικτό. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκαν: η ύπαρξη νόμιμου φορολογικού παραστατικού, η εξόφληση μέσω τραπεζικού λογαριασμού εφόσον πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, τα συμφωνητικά μίσθωσης, η πραγματοποίηση της έκδοσης των παραστατικών στην επωνυμία της κάθε μονάδας και την διεύθυνσή του (όσον αφορά τους λογαριασμούς κοινής ωφέλειας).

- (ix) Αναφορικά με τις δαπάνες μίσθωσης χώρου, πραγματοποιήθηκε έρευνα των τιμών ανά τετραγωνικό μέτρο και ανά περιοχή για τις κατοικίες προς ενοικίαση και διαπιστώθηκε ότι η χρέωση του μισθώματος του κάθε Οικοτροφείου χαρακτηρίζεται εύλογη σε σύγκριση με την μέση τιμή μισθωμάτων στην περιοχή που εδρεύει αυτό. Συγκεκριμένα, η τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο του μισθώματος των Οικοτροφείων ανέρχεται σε 5,4 ενώ η μέση τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο των κατοικιών προς ενοικίαση της περιοχής όπου στεγάζονται τα Οικοτροφεία ανέρχεται σε 6,5 (βάσει έρευνας στο διαδίκτυο).

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

4. Διαδικασία ελέγχου των Φόρων - Τελών

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τον ΦΠΑ όλων των παραστατικών των εξόδων για την χρήση 2021, καθώς και τέλη όπως τα δημοτικά τέλη των λογαριασμών ΔΕΗ. Κατά τη διενέργεια του δειγματοληπτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στις επιμέρους κατηγορίες του απολογισμού επιβεβαιώθηκε η εφαρμογή του ορθού συντελεστή ΦΠΑ στο φορολογικό παραστατικό και η καταχώρηση του στον αντίστοιχο λογαριασμό εξόδου ΦΠΑ.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

5. Διαδικασία ελέγχου Διαφόρων Εξόδων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των διαφόρων εξόδων συνοψίζεται ως εξής:

- (v) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Διάφορων Εξόδων και συμφωνία με τον απολογισμό των μονάδων ως σύνολο, αλλά και για τις επιμέρους κατηγορίες των απολογισμών τους (Έξοδα Μεταφορών-Ταξιδιών, Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων, Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, Δαπάνες Διαβίωσης, Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων, Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες).
- (vi) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους δαπανών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκε η ύπαρξη των νόμιμων φορολογικών παραστατικών, η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού, όπου πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, οι εγκρίσεις από το Διοικητικό Συμβούλιο (όπου ήταν απαραίτητο).

Οι εν λόγω αμοιβές εντάσσονται στην κατηγορία επιλεξιμών δαπανών που ορίζει το άρθρο 2 παρ. 1α', 1β', 1γ', 1ιγ' ιδ' της Υπουργικής Απόφασης Γ3α, β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019), σύμφωνα με την οποία, δαπάνες διαβίωσης (διατροφής, ένδυσης, υπόδησης υγιεινής και ψυχαγωγίας των εξυπηρετούμενων, δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης κλπ.) κρίνονται επιλεξιμες.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

6. Διαδικασία ελέγχου των Δαπανών για τόκους και συναφή έξοδα

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τραπεζικά έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται κατά τη μεταφορά εμβασμάτων για εξόφληση των εξόδων.

Η εν λόγω δαπάνη εντάσσεται στην κατηγορία επιλεξιμών δαπανών που ορίζει το άρθρο 2 παρ. 1 της Υπουργικής Απόφασης Γ3α,β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019), σύμφωνα με την οποία δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα, κρίνονται επιλεξιμες.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

ΛΑΜΙΑ

Δ1. «Οικοτροφείο Λαμίας»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	4.434,03
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	399.979,55
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	17.664,19
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	39.094,63
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	6.179,96
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	20.400,00
	3. Δαπάνες μακροχρόνιας μίσθωσης κινητού ή ακίνητου εξοπλισμού	4.272,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	8.242,67
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	14.123,90
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	54.777,92
	1. Έξοδα Μεταφορών – Ταξίδιών	2.842,62
	2. Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων	912,4
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	10.595,45
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	18.853,82
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	12.331,41
	6. Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων	912,74
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	8.329,48
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	408,11
Σύνολα δαπανών		530.482,33
Έσοδα		
δ	Έσοδα από νοσήλια ασφαλιστικών οργανισμών	127.551,25
στ	Άλλα έσοδα (Πιστωτικοί Τόκοι)	21,44
Σύνολα εσόδων		607.175,69

Δ2. «Π.Δ. Λαμίας»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες		
β	Αμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	33.088,06
γ	Αμοιβές και Έξοδα τρίτων (Λογ. 61)	1.841,29
δ	Παροχές τρίτων (Λογ. 62)	6.366,12
	1. Έξοδα Λειτουργίας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ)	2.086,12
	2. Δαπάνες για μίσθωσης χώρου – Ενοίκια	4.200,00
	4. Επισκευές και συντηρήσεις	80
ε	Φόροι –Τέλη (Λογ. 63)	1.212,93
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	6.548,73
	3. Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, έντυπη – γραφική ύλη	509,55
	4. Δαπάνες διαβίωσης εξυπηρετουμένων	2.720,39
	5. Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης	2.179,51
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	1.139,28
ζ	Δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα (Λογ. 65)	86,9
Σύνολα δαπανών		49.144,03
Έσοδα		
στ	Άλλα έσοδα (Πιστωτικοί Τόκοι)	0,03
		44.828,00
Σύνολα εσόδων		44.828,03

Δ3. «ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΥΒΟΙΑ»

α/α	Κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών	Κωδ.	Πραγματοποιηθείσες δαπάνες έτους 2021
Δαπάνες			
α	Δαπάνες για απόκτηση πάγιου εξοπλισμού (Λογ. 14 & 16)	121.01	281,31
β	Άμοιβές & έξοδα απασχολούμενου προσωπικού (συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας) (Λογ. 60)	121.02	1.185,65
ε	Φόροι -Τέλη (Λογ. 63)	121.09	67,51
στ	Διάφορα Έξοδα (Λογ. 64)	121.10	24
	7. Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες	121.17	24
Σύνολα δαπανών		121.22	1.558,47
Έσοδα			
ζ.	Έσοδα από επιχορηγήσεις Τακτικού Προϋπολογισμού YYKA	121.29	48.000,00
Σύνολα εσόδων		121.30	48.000,00

Σχόλια σχετικά με την ελεγκτική διαδικασία που πραγματοποιήθηκε επάνω στα κονδύλια των Απολογισμών Δαπανών – Εσόδων, όλων των Μονάδων στη περιοχή της Λαμίας

1. Διαδικασία ελέγχου μισθοδοσίας

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των αμοιβών του απασχολούμενου προσωπικού συνοψίζεται ως εξής:

- Ελέγχθηκε η ορθή συμπλήρωση των στοιχείων του «Πίνακας Προσωπικού», ο οποίος κατατίθεται στην αρμόδια υπηρεσία του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας.
- Συμφωνήθηκαν οι μισθοδοτικές καταστάσεις ανά εγκατάσταση της Εταιρείας με τα Λογιστικά Βιβλία και τον Απολογισμό.
- Ελέγχθηκε δειγματικά η εξόφληση της μισθοδοσίας. Ελέγχθηκε η ορθή υποβολή των δηλώσεων ΑΠΔ, η εξόφληση τους και η συμφωνία τους με τις μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Ελέγχθηκε η ορθή υποβολή των δηλώσεων ΦΜΥ, η εξόφληση τους και η συμφωνία τους με τις μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4354/2015 (ΦΕΚ 176 Α) περί ενιαίου μισθολογίου στο σύνολο των αμοιβών μισθοδοσίας.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 της Υπουργικής Απόφασης Γ3α,β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019) η συμμετοχή της κατηγορίας δαπανών «αμοιβές και έξοδα προσωπικού» στη σύνθεση του ετήσιου προϋπολογισμού κάθε μονάδας ψυχικής υγείας πρέπει να κυμαίνεται μεταξύ του 60% κατ' ελάχιστον και του 70% το μέγιστο

Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται επαρκώς τεκμηριωμένη αιτιολόγηση. Στην περίπτωση της Δομής Λαμίας που εξετάζουμε οι εν λόγω δαπάνες αφορούν το 74% του συνολικού ετήσιου απολογισμού, που οφείλεται στην αύξηση κόστους μισθοδοσίας λόγω covid (extra προσλήψεις λόγω πανδημίας).

Ως εκ τούτου, οι δαπάνες μισθοδοσίας όλων των Μονάδων στη περιοχή της Λαμίας για το έτος 2021 κρίνονται επιλέξιμες.

2. Διαδικασία ελέγχου Αμοιβών και Εξόδων τρίτων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των αμοιβών τρίτων συνοψίζεται ως εξής:

- (vii) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Αμοιβών και Εξόδων Τρίτων και συμφωνία με τον απολογισμό της μονάδας.
- (viii) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους αμοιβών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκε η ύπαρξη των νόμιμων φορολογικών παραστατικών, η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού, καθώς πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, και η συμφωνία τους με τους όρους των υπογεγραμμένων συμβάσεων.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

3. Διαδικασία ελέγχου Παροχών Τρίτων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των παροχών τρίτων συνοψίζεται ως εξής:

- (x) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Παροχών Τρίτων και συμφωνία με τον απολογισμό της μονάδας ως σύνολο, αλλά και για τις επιμέρους κατηγορίες του απολογισμού (Εξόδα Λειτουργίας, Δαπάνες Μίσθωσης Χώρου, Επισκευές και συντηρήσεις).
- (xi) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους παροχών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους, καθώς και ελέγχθηκαν οι όροι των συμβάσεων μίσθωσης και η διεύθυνση της κάθε μονάδας, όπου αυτό ήταν εφικτό. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξετάσθηκαν: η ύπαρξη νόμιμου φορολογικού παραστατικού, η εξόφληση μέσω τραπεζικού λογαριασμού εφόσον

πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, τα συμφωνητικά μίσθωσης, η πραγματοποίηση της έκδοσης των παραστατικών στην επωνυμία του κάθε Οικοτροφείου και την διεύθυνσή του (όσον αφορά τους λογαριασμούς κοινής ωφέλειας).

- (xii) Αναφορικά με τις δαπάνες μίσθωσης χώρου, πραγματοποιήθηκε έρευνα των τιμών ανά τετραγωνικό μέτρο και ανά περιοχή για τις κατοικίες προς ενοικίαση και διαπιστώθηκε ότι η χρέωση του μισθώματος του κάθε Οικοτροφείου χαρακτηρίζεται εύλογη σε σύγκριση με την μέση τιμή μισθωμάτων στην περιοχή που εδρεύει αυτό. Συγκεκριμένα, η τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο του μισθώματος του Οικοτροφείου ανέρχεται σε 4.8 ενώ η μέση τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο των κατοικιών προς ενοικίαση της περιοχής όπου στεγάζεται το Οικοτροφείο ανέρχεται σε 5,5 (βάσει έρευνας στο διαδίκτυο).

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

4. Διαδικασία ελέγχου των Φόρων - Τελών

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τον ΦΠΑ όλων των παραστατικών των εξόδων για την χρήση 2021, καθώς και τέλη όπως τα δημοτικά τέλη των λογαριασμών ΔΕΗ. Κατά τη διενέργεια του δειγματοληπτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στις επιμέρους κατηγορίες του απολογισμού επιβεβαιώθηκε η εφαρμογή του ορθού συντελεστή ΦΠΑ στο φορολογικό παραστατικό και η καταχώρηση του στον αντίστοιχο λογαριασμό εξόδου ΦΠΑ.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

5. Διαδικασία ελέγχου Διαφόρων Εξόδων

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε για την εξέταση της δαπάνης των διαφόρων εξόδων συνοψίζεται ως εξής:

- (vii) Πραγματοποιήθηκε ανάλυση των Διάφορων Εξόδων και συμφωνία με τον απολογισμό των μονάδων ως σύνολο, αλλά και για τις επιμέρους κατηγορίες των απολογισμών τους (Έξοδα Μεταφορών-Ταξιδιών, Δαπάνες οργάνωσης εκδηλώσεων και έκδοσης σχετικών εντύπων, Δαπάνες υλικών άμεσης ανάλωσης, Δαπάνες Διαβίωσης, Δαπάνες ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, Δαπάνες ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων, Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες).

- (viii) Ελέγχθηκε δείγμα των επιμέρους δαπανών με αντιπαραβολή των αντίστοιχων παραστατικών και εξοφλήσεων τους. Συγκεκριμένα, στο επιλεγμένο δείγμα εξέτασθηκε η ύπαρξη των νόμιμων φορολογικών παραστατικών, η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού, όπου πρόκειται για δαπάνες αξίας 200 ευρώ και άνω, οι εγκρίσεις από το Διοικητικό Συμβούλιο (όπου ήταν απαραίτητο).

Οι εν λόγω αμοιβές εντάσσονται στην κατηγορία επιλέξιμων δαπανών που ορίζει το άρθρο 2 παρ. 1α', 1β', 1γ', 1ιγ' ιδ' της Υπουργικής Απόφασης Γ3α, β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019), σύμφωνα με την οποία, δαπάνες διαβίωσης (διατροφής, ένδυσης, υπόδησης υγιεινής και ψυχαγωγίας των εξυπηρετούμενων, δαπάνες ιατροφαρμακευτικής και νοσηλευτικής περίθαλψης κλπ.) κρίνονται επιλέξιμες.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

6. Διαδικασία ελέγχου των Δαπανών για τόκους και συναφή έξοδα

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τραπεζικά έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται κατά τη μεταφορά εμβασμάτων για εξόφληση των εξόδων.

Η εν λόγω δαπάνη εντάσσεται στην κατηγορία επιλέξιμων δαπανών που ορίζει το άρθρο 2 παρ. 1 της Υπουργικής Απόφασης Γ3α,β/Γ.Π./οικ.49291 (ΦΕΚ 2809, 4 Ιουλίου 2019), σύμφωνα με την οποία δαπάνες για τόκους και συναφή έξοδα, κρίνονται επιλέξιμες.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ευρήματα.

Ε. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Η Εταιρεία στους απολογισμούς, καταχώρισε τα χρηματικά διαθέσιμα κάθε μονάδας. Δεν υπήρξαν διαφορές μεταξύ των απολογισμών και λογιστικής στα χρηματικά διαθέσιμα. Βέβαια η ορθή αναφορά των χρηματικών διαθεσίμων είναι σημαντική θεσμική υποχρέωση των φορέων και θα πρέπει να τηρείται με προσοχή. Επιπρόσθετα η διαφορά *Χρηματικά Διαθέσιμα μείον (-) Ανεξόφλητες Υποχρεώσεις* σε ιδανικές συνθήκες θα έδινε στην εποπτεύουσα αρχή την εικόνα για την σχέση επιχορήγησης και επιχορηγούμενων δαπανών. Όμως προβλήματα στην κατά μονάδα συμφωνία δημιουργούν συναλλαγές που δεν έχει προβλεφθεί η αντιμετώπισή τους στα υποδείγματα των απολογισμών. Αν για παράδειγμα υπάρχει δανεισμός μεταξύ των μονάδων η μονάδα που δανείστηκε μπορεί να καταχωρήσει το ποσό ως υποχρέωση χωρίς να μπορεί ίσως να το διασπάσει σε επιμέρους οφειλές, ενώ δεν υπάρχει θέση στον απολογισμό να καταχωρηθεί η απαίτηση της δανείστριας μονάδας.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η συμφωνία με τα χρηματικά διαθέσιμα και τα υπόλοιπα των τραπεζικών extract των μονάδων κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

ΤΟΜΕΑΣ	ΜΟΝΑΔΑ	Χρηματικά Διαθέσιμα/Απολογισμού 31.12.2021	Υπόλοιπο extract 31.12.2021	Διαφορά	Αιτιολόγηση διαφοράς μεταξύ Χρηματικών Διαθεσμών/Απολογισμού και extract 31.12.2021
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	Α ΟΙΚΟΤΡΟΦΕΙΟ	148.187,13	148.187,13	0,00	
	Β ΟΙΚΟΤΡΟΦΕΙΟ	99.784,14	99.784,14	0,00	
	ΚΕΝΤΡΟ ΗΜΕΡΑΣ ΑΣΘΕΝΩΝ ΜΕ ΚΑΡΚΙΝΟ	6.435,99	5.905,99	530,00	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	ΠΡΤΜ ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΗΣ ΨΥΧΟΟΓΚΟΛ	0,00	0,00	0,00	
	ΠΔ. ΜΥΚΗΝΩΝ 16 (ΠΔ ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠ 94)	2.703,70	2.703,70	0,00	
	ΠΔ ΦΙΛΑΡΕΤΟΥ Β (ΠΔ ΣΟΦΟΚΛΕΟΥΣ)	294,29	294,29	0,00	
	ΠΔ Ρ.ΦΕΡΑΙΟΥ 26-28	2.447,81	2.447,81	0,00	
	ΠΔ ΦΙΛΑΡΕΤΟΥ 103	3.021,61	3.021,61	0,00	
	Κ.ΗΜΕΡΑΣ ΣΥΓΓΡΟΥ FU	3.931,11	3.928,32	2,79	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	ΠΔ ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ 6-8	4.914,51	4.914,51	0,00	
	ΠΔ ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΟΥ 26 (ΠΔ ΓΡΥΠΑΡΗ 60)	1.457,90	1.457,90	0,00	
	ΠΔ ΜΕΝΕΛΑΟΥ 129 (ΠΔ ΜΕΝΕΛΑΟΥ 39)	1.643,43	1.643,43	0,00	
ΝΟΜΟΣ ΦΩΚΙΔΑΣ	Διαμ Απόλλωνος 25	2.892,92	2.892,92	0,00	
	Διαμ Κεχαγιά 5	1.089,39	1.089,39	0,00	
	Διαμ Πανουργιά 53	1.648,91	1.648,91	0,00	
	Διαμ Υλαίθου 57	3.083,07	3.083,07	0,00	
	Διαμ Χρ Μαγαίρα 10	1.639,47	1.639,47	0,00	
	Κινητή Μονάδα	18.265,50	18.265,41	0,09	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Οικοτροφείο Ευρύκλεια	17.358,52	17.281,17	77,35	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Αναγνωστοπούλου 1	2.660,83	2.660,83	0,00	
	Κέντρο Ημέρας	32.771,60	32.771,52	0,08	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Διαμ Καραϊσκάκη 11	2.353,79	2.353,78	0,01	TAMEIO (Κωδ 38-00)
ΘΡΑΚΗΣ	Διαμ Αγ Γεωργίου 18	3.045,27	3.045,27	0,00	
	Οικ Α Αλεξανδρούπολης	178.599,09	178.527,29	71,80	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Διαμ . Προκόπη 5	7.573,13	7.524,77	48,36	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Διαμ Καρπασίας 16	82.470,22	82.270,15	200,07	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Διαμ.Φαναρίου 1 (πρώην Εμπορίου)	8.944,60	8.843,33	101,27	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Διαμ.Εργίου 4 (πρώην Κοσμά Αιτωλού 7)	38.351,59	38.302,13	49,46	TAMEIO (Κωδ 38-00)

	Κινητή Μονάδα Έβρου	79.444,35	79.178,57	265,78	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Οικ Β' Αλεξανδρούπολης	125.173,87	125.134,01	39,86	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Πρόγραμμα προ & επαγγελματικής Κατάρτισης	7.623,30	7.558,93	64,37	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Διαμ.Βαλαωρίτου 2-4 (πρώην Σκαμάνδρου)	3.464,54	3.422,88	41,66	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Διαμ. Καισαρείας 1Α	5.796,31	5.796,31	0,00	
	Προστ.Διαμ.Ουψικίου 18 - δορυφόρος	10.357,46	10.272,29	85,17	TAMEIO (Κωδ 38-00)
ΛΑΜΙΑΣ	Οικοτροφείο	197.912,65	197.520,99	391,66	TAMEIO (Κωδ 38-00)
	Κλ. Β.Ευβοιας	48.000,00	48.000,00	0,00	
	Π Δ Λαμίας	3.772,01	3.769,96	2,05	TAMEIO (Κωδ 38-00)

Σημειώση:

Όποια διαφορά προκείπτει στα χρηματικά διαθέσιμα μεταξύ των απολογισμών και των τραπεζικών extait, οφείλεται ότι στους απολογισμόυς συμπεριλαμβάνονται και το ταμείο (cash-mετρητά) κάθε οικοτροφείου ενώ στα τραπεζικά extract δεν συμπεριλαμβάνεται. Επομένως όποια διαφορά προκύπτει την αποικονίζεται με την αιτιολογία ΤΑΜΕΙΟ (Κωδ. 38-00).

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η συμφωνία με τα χρηματικά διαθέσιμα και τη γενική λογιστική των μονάδων την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

ΤΟΜΕΑΣ	ΜΟΝΑΔΑ	Χρηματικά Διαθέσιμα/Απολογισμού 31.12.2021	Υπόλοιπο Υπόλοιπο Γενικής Λογιστικής 31.12.2021	Διαφορά
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	Α Οικοτροφείο	148.187,13	148.187,13	0,00
	Β Οικοτροφείο	99.784,14	99.784,14	0,00
	Κ.ημέρας ασθενών με καρκίνο	6.435,99	6.435,99	0,00
	ΠΔ. Μυκηνών 16 (ΠΔ Δημητρακοπούλου 94)	2.703,70	2.703,70	0,00
	ΠΔ Φιλαρέτου 103 Β (ΠΔ Σοφοκλέους)	294,29	294,29	0,00
	ΠΔ Ρ.Φεραίου 26-28	2.447,81	2.447,81	0,00
	ΠΔ Φιλαρέτου 103 Α	3.021,61	3.021,61	0,00
	Κ.Ημέρας Follow up	3.931,11	3.931,11	0,00
	ΠΔ Μεταμορφώσεως 6-8	4.914,51	4.914,51	0,00
	ΠΔ Σιβιτανίδου 26 (ΠΔ Γρυπάρη 60)	1.457,90	1.457,90	0,00
	ΠΔ Μενελάου 129 (ΠΔ Μενελάου 39)	1.643,43	1.643,43	0,00
				0,00
ΝΟΜΟΣ ΦΩΚΙΔΑΣ	Διαμ Απόλλωνος 25	2.892,92	2.892,92	0,00
	Διαμ Κεχαγιά 5	1.089,39	1.089,39	0,00
	Διαμ Πλανούρια 53	1.648,91	1.648,91	0,00
	Διαμ Υλαίθου 57	3.083,07	3.083,07	0,00
	Διαμ Χρ Μαχαίρα 10	1.639,47	1.639,47	0,00
	Κινητή Μονάδα	18.265,50	18.265,50	0,00
	Οικοτροφείο Ευρύκλεια	17.358,52	17.358,52	0,00
	Αναγνωστοπούλου 1	2.660,83	2.660,83	0,00
	Κέντρο Ημέρας	32.771,60	32.771,60	0,00
	Διαμ Καραϊσκάκη 11	2.353,79	2.353,79	0,00
ΘΡΑΚΗΣ	Διαμ Αγ Γεωργίου 18	3.045,27	3.045,27	0,00
	Οικ Α Αλεξανδρούπολης	178.599,09	178.599,09	0,00
	Διαμ . Προκόπη 5	7.573,13	7.573,13	0,00
	Διαμ Καρπασίας 16	82.470,22	82.470,22	0,00
	Διαμ.Φαναρίου 1 (πρώην Εμπορίου)	8.944,60	8.944,60	0,00
	Διαμ.Εργίνου 4 (πρώην Κοσμά Αιτωλού 7)	38.351,59	38.351,59	0,00
	Κινητή Μονάδα Έβρου	79.444,35	79.444,35	0,00
	Οικ Β' Αλεξανδρούπολης	125.173,87	125.173,87	0,00
	Πρόγραμμα προ & επαγγελματικής Κατάρτισης	7.623,30	7.623,30	0,00
	Διαμ .Βαλαωρίτου 2-4 (πρώην Σκαμάνδρου)	3.464,54	3.464,54	0,00
ΛΑΜΙΑΣ	Διαμ. Καισαρείας 1Α	5.796,31	5.796,31	0,00
	Προστ.Διαμ.Οψικίου 18 -δορυφόρος	10.357,46	10.357,46	0,00
	Οικοτροφείο	197.912,65	197.912,65	0,00
	Κλιμάκιο .Β. Εύβοιας	48.000,00	48.000,00	0,00
	Π Δ Λαμίας	3.772,01	3.772,01	0,00

ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται σχετική κατάσταση με τα συνολικά έξοδα καθώς και τα συνολικά έσοδα των μονάδων την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

ΤΟΜΕΑΣ	ΜΟΝΑΔΑ	Συνολικά Έξοδα 31.12.2021	Συνολικά Έσοδα 31.12.2021
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	Α Οικοτροφείο	532.686,65	560.091,62
	Β Οικοτροφείο	556.681,01	547.158,67
	Κ.ημέρας ασθενών με καρκίνο	428.663,20	323.353,65
	ΠΔ. Μυκηνών 16 (ΠΔ Δημητρακοπούλου 94)	51.412,21	45.266,00
	ΠΔ Φιλαρέτου 103 Β (ΠΔ Σοφοκλέους)	13.220,83	10.349,08
	ΠΔ Ρ.Φεραίου 26-28	49.719,31	45.808,03
	ΠΔ Φιλαρέτου 103 Α	36.766,89	33.398,00
	Κ.Ημέρας Follow up	435.016,52	449.717,00
	ΠΔ Μεταμορφώσεως 6-8	47.646,08	46.144,00
	ΠΔ Σιβιτανίδου 26 (ΠΔ Γρυπάρη 60)	54.863,07	44.609,00
	ΠΔ Μενελάου 129 (ΠΔ Μενελάου 39)	56.597,47	43.665,00
ΝΟΜΟΣ ΦΩΚΙΔΑΣ	Διαμ Απόλλωνος 25	47.982,49	45.238,05
	Διαμ Κεχαγιά 5	66.716,95	53.457,08
	Διαμ Πανουργιά 53	23.367,26	20.998,01
	Διαμ Υλαίθου 57	34.646,90	33.328,02
	Διαμ Χρ Μαχαίρα 10	41.186,73	33.421,02
	Κινητή Μονάδα	389.321,37	348.305,79
	Οικοτροφείο Ευρύκλεια	546.352,46	605.346,65
	Αναγνωστοπούλου 1	48.660,66	42.634,02
	Κέντρο Ημέρας	254.831,28	194.925,93
	Διαμ Καραϊσκάκη 11	52.776,35	46.866,01
	Διαμ Αγ Γεωργίου 18	47.029,03	43.189,04
ΘΡΑΚΗΣ	Οικ Α Αλεξανδρούπολης	497.949,41	573.408,91
	Διαμ . Προκόπη 5	24.597,95	23.499,01
	Διαμ Καρπασίας 16	84.604,25	144.204,14
	Διαμ.Φαναρίου 1 (πρώην Εμπορίου)	26.597,32	25.150,01
	Διαμ.Εργίνου 4 (πρώην Κοσμά Αιτωλού 7)	73.431,07	84.138,49
	Κινητή Μονάδα Έβρου	387.593,79	354.839,71
	Οικ Β' Αλεξανδρούπολης	494.468,20	528.269,66
	Πρόγραμμα προ & επαγγελματικής Κατάρτισης	34.478,80	30.024,11
	Διαμ .Βαλαωρίτου 2-4 (πρώην Σκαμάνδρου)	12.009,40	11.628,01
	Διαμ. Καισαρείας 1Α	24.338,93	23.287,02
	Προστ.Διαμ.Οψικίου 18 -δορυφόρος	45.407,61	42.648,00
ΛΑΜΙΑΣ	Οικοτροφείο	530.482,33	607.175,69
	Κλιμάκιο .Β. Εύβοιας	1.558,47	48.000,00
	Π Δ Λαμίας	49.144,03	44.828,03
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ		6.102.806,28	6.158.370,46

Z. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

ΔΑΠΑΝΕΣ

Οι δαπάνες των λειτουργικών μονάδων ελέγχθηκαν ότι είναι σύννομα βάσει **της Υπουργικής Απόφασης Υπ. Αριθμ. Γ3.Β/γ.π.ΟΙ.49291/2019**, (Σύστημα διοικητικής και οικονομικής διαχείρισης, ελέγχου και παρακολούθησης της ποιότητας σε μονάδες ψυχικής υγείας), ως προς τα κάτωθι:

- 1) Την επιλεξιμότητα με βάση τον σκοπό τους ως άρθρο 2 παράγραφος 1 της ανωτέρω υπουργικής αποφάσεως.
- 2) Την ορθή τήρηση των αρχείων ώστε να είναι αναλυτικά, ευανάγνωστα και εύκολα προσβάσιμα σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 2 της ανωτέρω υπουργικής αποφάσεως.
- 3) Την τήρηση μοναδικού τραπεζικού λογαριασμού, ανά Μονάδα Ψυχικής Υγείας σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 3 της ανωτέρω υπουργικής αποφάσεως.
- 4) Την εξόφληση της μισθοδοσίας μέσω του τραπεζικού λογαριασμού και στη περίπτωση τμηματικής ή ολικής εξόφλησης του φορολογικού στοιχείου για δαπάνες αγαθών ή λήψης υπηρεσιών αξίας 200 ευρώ και άνω ανά στοιχείο, με δίγραμμες επιταγές του φορέα ή μέσω τραπεζικών λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 4 της ανωτέρω υπουργικής αποφάσεως.
- 5) Την ύπαρξη των προβλεπόμενων δικαιολογητικών και παραστατικών σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 5 της ανωτέρω υπουργικής αποφάσεως.
- 6) Την κάλυψη της προϋπόθεσης του άρθρου 2 παράγραφος 6 της ανωτέρω υπουργικής αποφάσεως για την πλήρη επιλεξιμότητα των δαπανών των μονάδων ψυχικής υγείας και για χρηματοδότησή τους από τον Προϋπολογισμό του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, δηλαδή η αυστηρή τήρηση των επιμέρους προϋποθέσεων (αριθμός φιλοξενουμένων, σύνθεση προσωπικού, αριθμός ωφελούμενων, χωρική ευθύνη κ.ά.) που αναφέρονται στη σχετική Απόφαση έγκρισης σκοπιμότητας ή την Απόφαση σύστασης ή την Απόφαση ίδρυσης ή λειτουργίας της Μονάδας και ιδιαίτερα των επιμέρους στοιχείων που αναφέρονται στη σύνθεση του προσωπικού αυτής.

Από τον έλεγχο των μονάδων αυτών δεν διαπιστώθηκε κάτι το αξιοσημείωτο και διαφορετικό σε σχέση με τα ανωτέρω.

ΕΣΟΔΑ

Επίσης διενεργήθηκε πλήρης έλεγχος των εσόδων των λειτουργικών μονάδων σχετικά με την επιδότηση τους μέσω του κρατικού προϋπολογισμού. Από τον σχετικό έλεγχο δεν παρατηρήθηκε κάτι το αξιοσημείωτο.

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Επιπρόσθετα (όπως αναλύσαμε στην ενότητα Ε) η εταιρεία στους απολογισμούς, καταχώρισε τα χρηματικά διαθέσιμα κάθε μονάδας. Δεν υπήρξαν διαφορές μεταξύ των απολογισμών και της λογιστικής στα χρηματικά διαθέσιμα. Βέβαια η ορθή αναφορά των χρηματικών διαθεσίμων είναι σημαντική θεσμική υποχρέωση των φορέων και θα πρέπει να τηρείται με προσοχή.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η παρούσα έκθεση δεν αποτελεί «έκθεση ελέγχου», δεδομένου ότι τέτοιες εκθέσεις συντάσσονται στον έλεγχο που διενεργείται με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Αν επρόκειτο να διενεργηθούν επιπρόσθετες διαδικασίες ή επρόκειτο να διενεργηθεί «έλεγχος», ενδεχομένως να υπέπιπταν στην αντίληψή μας και άλλα θέματα.

Η εταιρεία μας παρέδωσε όποιο στοιχείο ζητήσαμε. Παράλληλα μας παραχώρησε πρόσβαση σε φορολογικές, ασφαλιστικές και επαγγελματικές ιστοσελίδες. Γενικά το προσωπικό του κεντρικού λογιστηρίου με το οποίο είχαμε την άμεση συνεργασία μας και το υπόλοιπο προσωπικό έμμεσα, ανταποκρίθηκε πλήρως στις προσδοκίες μας.

Θέλουμε λοιπόν στο σημείο αυτό να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το Προσωπικό της εταιρείας για την πολύτιμη βοήθεια που μας προσέφεραν για τη διενέργεια του ελέγχου μας. Είμαστε πρόθυμοι να παράσχουμε οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία και επεξήγηση στα θέματα που αναφέρονται στην έκθεση αυτή.

Με εκτίμηση,

Αθήνα, 23 Μαΐου 2022



Leverage Ελεγκτική Α.Ε.
Δεινοκράτους 64 και Ιατρίδου,
Τ.Κ. 11521, Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 & ΙΑΤΡΙΔΗ Τ.Κ. 11521
ΤΗΛ.: 210 3616728 - 210 3616776 FAX: 210 3616718
ΑΦΜ: 800909345 ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
Νικόλαος Λ. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581