

Πάτρα, 30.06.2025  
Αριθμ. Πρωτοκόλλου: 67813

**ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΙΘ. 966/21.05.2025**  
**ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ**  
**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ**

Σας ενημερώνουμε ότι η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας, στην αριθμ. 966/21.05.2025 Συνεδρίασή της, αποφάσισε ομόφωνα τα κάτωθι:

.....  
i. Επί του αριθμ. 51592/20.05.2025 εγγράφου του Τμ. Λογιστικής και Χρηματοοικονομικών Συναλλαγών και σε συνέχεια Απόφασης του αριθμ. 30/30.04.2025 Συμβουλίου Διοίκησης σχετικά με την Παροχή Υπηρεσιών ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο των χρήσεων του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου Πατρών για τα έτη 2024, 2025 και 2026, η Επιτροπή Ερευνών ενημερώνεται σχετικά με τα εξής: στο πλαίσιο της αριθμ. 26656/13-03-2025 Πρόσκλησης Υποβολή Προσφορών (25PROC016457989) για την «Παροχή Υπηρεσιών ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο των χρήσεων του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου Πατρών για τα έτη 2024, 2025 και 2026» στο πλαίσιο του έργου «Δαπάνες κλεισίματος ισολογισμού ΜΟΔΥ ΕΛΚΕ» με Φ.Κ. 60058 (με κριτήριο ανάθεσης: πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, βάσει τιμής), κατατέθηκαν οι με αριθμούς πρωτοκόλλου 28909/20-03-2025, 29152/20-03-2025, 29224/20-03-2025 και 29225/20-03-2025 αντίστοιχες προσφορές των εταιρειών «PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ», «ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», «KSI GREECE ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και «ALTERNATIVE AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε»

Στη συνέχεια από τη διαδικασία αξιολόγησης των ανωτέρω προσφορών, προέκυψαν τα ακόλουθα:

**Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**

| A/α | Εταιρεία          | Οικονομική Προσφορά | % έκπτωσης |
|-----|-------------------|---------------------|------------|
| 1   | PKF Hellas        | 17.825,00           | 15,12%     |
| 2   | KSI GREECE        | 17.112,00           | 18,51%     |
| 3   | ARGO              | 15.996,00           | 23,83%     |
| 4   | ALTERNATIVE AUDIT | 11.147,60           | 46,92%     |

**Β. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**

|  |            |            |      |                   |
|--|------------|------------|------|-------------------|
|  | PKF Hellas | KSI GREECE | ARGO | ALTERNATIVE AUDIT |
|--|------------|------------|------|-------------------|

|                                                                       |     |     |     |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|
| <b>Νομιμοποιητικά έγγραφα</b><br>σύστασης και νόμιμης<br>εκπροσώπησης | NAI | NAI | NAI | NAI |
| <b>Υπεύθυνη δήλωση 1 (Αποδοχή<br/>όρων, ισχύς προσφορών)</b>          | NAI | NAI | NAI | NAI |
| <b>Βεβαίωση</b> εγγραφής στο Ειδικό<br>Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών        | NAI | NAI | NAI | NAI |
| ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ                                                             | NAI | NAI | NAI | NAI |
| ΟΡΚΩΤΩΝ/ΠΡΟΣΩΠΩΝ                                                      | NAI | NAI | NAI | NAI |
| <b>Βεβαίωση</b> του ΣΟΕΛ<br>(ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ)                    | NAI | NAI | NAI | NAI |

#### Γ. ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Προβλεπόμενες απαιτήσεις του αντικειμένου της πρόσκλησης:

«Μεθοδολογία υλοποίησης

*Ομάδα έργου να αποτελείται τουλάχιστον από τρία άτομα με τον υπεύθυνο του έργου και τον αναπληρωτή.*

*Απαιτείται παρουσίαση της μεθόδου υλοποίησης των παρεχόμενων υπηρεσιών, καθώς επίσης και σαφές χρονοδιάγραμμα των διαχειριστικών χρήσεων 2024,2025 & 2026.»*

|                                       | PKF Hellas | KSI GREECE | ARGO                             | ALTERNATIVE<br>AUDIT             |
|---------------------------------------|------------|------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Μεθοδολογία<br>υλοποίησης             | NAI        | NAI        | Δεν<br>περιγράφεται<br>αναλυτικά | Δεν<br>περιγράφεται<br>αναλυτικά |
| Σαφές<br>χρονοδιάγραμμα<br>Υλοποίησης | NAI*       | NAI*       | NAI*                             | NAI*                             |
| Περιγραφή της<br>ομάδας έργου         | NAI        | NAI        | NAI                              | OXI                              |

*\* Το χρονοδιάγραμμα δεν ορίζεται με σαφήνεια σε καμία προσφορά, έχει διατηρηθεί το προτεινόμενο από την πρόσκληση χρονοδιάγραμμα από όλους τους υποψηφίους.*

Σημειώσεις:

- Στη προσφορά της εταιρεία **ARGO** στη παράγραφο «Απαιτήσεις και τεχνικές προδιαγραφές αντικειμένου σύμβασης» αναφέρεται ο δειγματοληπτικός έλεγχος των βιβλίων χωρίς να αποτυπώνονται με σαφήνεια τα στάδια του ελέγχου και το αντικείμενο αυτών. Στη μεθοδολογική προσέγγιση του έργου αναφέρονται γενικά τα στάδια όπως κατανόηση ιδιαίτερων απαιτήσεων έργου, σαφήνεια εργασιών και τέλος η μεθοδολογία και εργαλεία υλοποίησης του έργου. Απουσιάζει πλήρως αναλυτική περιγραφή της μεθοδολογίας, η οποία θα επιτρέπει στην αξιολόγηση της προτεινόμενης μεθοδολογίας ώστε να εκτελεστεί επιτυχώς η υπό ανάθεση σύμβαση, πέραν της αναφερομένης στην πρόσκληση.

- Η προσφορά της **KSI** περιγράφει αναλυτικά τις μεθόδους που θα υιοθετήσει για την υλοποίηση του υπό ανάθεση έργου, όπως αξιολόγηση κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιασμός και διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών ανταποκρινόμενων στους κινδύνους αυτούς, κατανόηση δικλίδων εσωτερικού ελέγχου, αξιολόγηση καταλληλότητας της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, αξιολόγηση συνολικής παρουσίας, δομής και περιεχόμενο οικονομικών καταστάσεων. Τέλος, δεσμεύεται για κοινοποίηση σε Διοίκηση το σχεδιαζόμενο εύρος και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου καθώς τα σημαντικά ευρήματα αυτού καθώς και συμπληρωματική αναλυτική έκθεση για τη διαχείριση και τον απολογισμό των ετών ελέγχου.

Επί πρόσθετα, η ανωτέρω περιγράφει πλήρως τη διαδικασία μεταφοράς πληροφοριών ώστε να εξασφαλιστεί η τήρηση αυτών και ο βέλτιστος και αποδοτικότερος τρόπος επικοινωνίας κατά την εκτέλεση της σύμβασης.

- Η προσφορά της **Alternative Audit**, περιγράφει όπως ακριβώς αποτυπώνονται στο κείμενο της διακήρυξης το δείγμα ελέγχου και τις εργασίες και ως προς τη μεθοδολογία (παράγραφο Γ «Σκοπός του ελέγχου») δεν αναφέρονται, κατ' ελάχιστον, ούτε τα στάδια της προτεινόμενης προσέγγισης. Καταγράφεται αναλυτικά το περιεχόμενο του ελέγχου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου σε σχέση με την αξιολόγηση του εσωτερικού ελέγχου, εκτίμηση κινδύνου και αξιολόγησης της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Επιπροσθέτως δεν περιγράφεται η ομάδα έργου που θα εκτελέσει το ελεγκτικό έργο (ειδικότητα, ρόλος).

Επίσης, σύμφωνα με τη παρ. 5α του άρθρου 88 του ν.4412/2016 «5α. Στις δημόσιες συμβάσεις έργων, μελετών, παροχής τεχνικών και λοιπών συναφών επιστημονικών υπηρεσιών, ως ασυνήθιστα χαμηλές προσφορές, σε κάθε περίπτωση, τεκμαίρονται προσφορές που υποβάλλονται σε διαγωνισμό και εμφανίζουν απόκλιση μεγαλύτερη των δέκα (10) ποσοστιαίων μονάδων από τον μέσο όρο του συνόλου των εκπτώσεων των παραδεκτών προσφορών που υποβλήθηκαν. Η αναθέτουσα αρχή δύναται να κρίνει ότι συνιστούν ασυνήθιστα χαμηλές προσφορές και προσφορές με μικρότερη ή καθόλου απόκλιση από το ως άνω όριο.»

Ο μέρος όρος των εκπτώσεων των τριών πρώτων προσφορών (PKF Hellas, KSI GREECE & ARGO), υπολογίζεται σε 19,15. Η προσφορά της Alternative Audit παρουσιάζει απόκλιση μεγαλύτερη των δέκα ποσοστιαίων μονάδων, ως εκ τούτου πρόκειται για υπερβολικά χαμηλή τιμή, με αποτέλεσμα η έλλειψη περιθωρίου επιτεύξεως εύλογου κέρδους να δημιουργεί αβεβαιότητα ως προς την άρτια, εμπρόθεσμη και με την τήρηση των κειμένων διατάξεων εκτέλεση της σύμβασης. Το γεγονός δε ότι δεν δηλώνεται η ομάδα έργου που θα εμπλακεί στην ελεγκτική διαδικασία δημιουργεί μεγαλύτερο προβληματισμό. Με δεδομένα τα ανωτέρω, η αναζήτηση αιτιολόγησης της ιδιαίτερα χαμηλής τιμής προσφοράς εκτιμάται απρόσφορη γιατί πρόκειται για παροχή υπηρεσιών, με την ομάδα έργου να αποτελεί το κύριο κορμό της.

- Η **PKF Hellas** έχει υποβάλλει την υψηλότερη οικονομική προσφορά, περιγράφει όπως ακριβώς αποτυπώνονται στο κείμενο της διακήρυξης το δείγμα ελέγχου και τις εργασίες και ως προς τη μεθοδολογία, χωρίς να αναφέρονται έστω και, κατ ελάχιστον, τα στάδια της προτεινόμενης προσέγγισης.

#### Δ. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ

|                                   | PKF Hellas | KSI GREECE | ARGO | ALTERNATIVE AUDIT |
|-----------------------------------|------------|------------|------|-------------------|
| <b>Απόσπασμα ποινικού μητρώου</b> | NAI        | NAI        | NAI  |                   |
| <b>Πιστοποιητικό Ισχύουσας</b>    | NAI        | NAI        | NAI  | NAI               |

|                                                                                              |     |     |     |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|------------------|
| Εκπροσώπησης από το ΓΕΜΗ                                                                     |     |     |     |                  |
| Πιστοποιητικό Επιμελητηρίου                                                                  | NAI | NAI | NAI | NAI              |
| Υπεύθυνη δήλωση 2 περί μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού όπως προβλέπεται στα άρθρα 73 & 74 | NAI | NAI | NAI | NAI              |
| Δήλωση Συμμόρφωσης με τον Κανονισμό ΕΕ/2016/2019 και τον ν. 4624/2019 (Α 137)                | NAI | NAI | NAI | NAI              |
| Φορολογική ενημερότητα                                                                       | NAI | NAI | NAI | NAI              |
| Ασφαλιστική ενημερότητα                                                                      | NAI | NAI | NAI | NAI              |
| ISO 37001                                                                                    | NAI | NAI | NAI | OXI <sup>1</sup> |

<sup>1</sup> Δεν αποτελεί λόγο απόρριψης καθώς σε ορισμένες περιπτώσεις ζητείται πριν την πληρωμή του τιμολογίου

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η **Επιτροπή εισηγείται θετικά** την με απ' ευθείας ανάθεση παροχή υπηρεσιών ορκωτού λογιστή για τον έλεγχο των χρήσεων του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου Πατρών για τα έτη 2024, 2025 και 2026, στην εταιρεία **«KSI GREECE ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, με ΑΦΜ: 800478384, συνολικού ποσού **13.800 € για τα τρία έτη** (μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) και **17.112 €** (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ), καθώς: α. η εταιρεία ALTERNATIVE AUDIT απορρίπτεται λόγω ασυνήθιστα χαμηλής τιμής και μη περιγραφή της ομάδας έργου που θα εκτελέσει το ελεγκτικό έργο (ειδικότητα, ρόλος), β. η εταιρεία ARGO απορρίπτεται καθώς η τεχνική προσφορά δεν περιγράφει τη μεθοδολογία υλοποίησης της σύμβασης και γ. η εταιρεία PKF Hellas έχει προσφέρει την υψηλότερη οικονομική προσφορά και δεν περιγράφεται στη τεχνική προσφορά η μεθοδολογία υλοποίησης της σύμβασης. Η εταιρεία **«KSI GREECE ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** πληροί τα δικαιολογητικά συμμετοχής και τις τεχνικές προδιαγραφές όπως τέθηκαν σύμφωνα με την Πρόσκληση, και αξιολογήθηκαν από την Επιτροπή Ερευνών.

Η παρούσα απόφαση προωθείται στο Συμβούλιο Διοίκησης του Ιδρύματος.

ii. Επί του αριθμ. 51595/20.05.2025 ενημερωτικού εγγράφου, αναφορικά με την Πρόταση «Πανεπιστήμια Αριστείας, SUB 2», η Επιτροπή Ερευνών ενημερώνεται για τον προηγούμενο ορισμό σχετικής προθεσμίας έως την 15η Μαΐου 2025, καθώς και για το γεγονός ότι μέχρι σήμερα δεν έχει ληφθεί καμία απάντηση ή απαιτούμενη ενέργεια εκ μέρους των εμπλεκόμενων. Αποφασίζει ομόφωνα: Να αποσταλεί τελευταία σχετική υπενθύμιση, ορίζοντας νέα προθεσμία για την ολοκλήρωση των απαραίτητων ενεργειών έως την 1η Ιουνίου 2025. Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης, η Επιτροπή Ερευνών επιφυλάσσεται να εισηγηθεί την αντικατάσταση των μη ανταποκρινόμενων προσώπων.

iii. Επί του αριθμ. 51450/20.05.2025 εισηγητικού εγγράφου του Τμ. Διαχείρισης Έργων επιστροφή αδιάθετου υπολοίπου στο πλαίσιο του έργου με Φ.Κ. 80884 και Επιστημονικά Υπεύθυνο τον κ. Αλ. Μητρόπουλο, η Επιτροπή Ερευνών σε συνέχεια της με αριθμ. 75570/05-05-2025 Επιστολής της Ειδικής Υπηρεσίας Interreg 2021 -2027 περί της επιστροφής ποσού 5.795,56 € για το έργο με ακρωνύμιο ILONET ΦΚ 80884 (MIS CODE 5003281), ομόφωνα εγκρίνει: Α) την μεταφορά ποσού 300,01 € από το έργο 82114 στο έργο 80884, κατόπιν επιστολής του ΕΥ, Β) την επιστροφή ποσού 5.795,56 € στον κάτωθι λογαριασμό: Account Name: Ministry of Finance, General Accounting Office, Bank: Bank of Greece, BIC: BNGRGRAA, IBAN: GR8501000233100100000231000

iv. Η Επιτροπή Ερευνών λαμβάνοντας υπόψη: α. την αριθμ. 6541/24.2.2025 επιστολή του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων με θέμα «Διενέργεια Προγραμματισμένου εξ αποστάσεως ελέγχου στον φορέα Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε) του Πανεπιστημίου Πατρών», β. την αριθμ. πρωτ. 6527/24.2.2025 του Μ.Τ.Π.Υ. επιστολή με θέμα «ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ – ΠΡΟΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΕΛΕΓΧΟΥ» σχετικά με τη χορήγηση στοιχείων επί των πρόσθετων αμοιβών και αποζημιώσεων του προσωπικού του ΠΠ (διοικητικό και επιστημονικό προσωπικό) για το χρονικό διάστημα από 1/1/2005 έως 31/12/2024, γ. τη αριθμ. 29603/21.03.2025 επιστολή προς την Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα με θέμα «Ερώτημα σχετικά με την παροχή στοιχείων», ενημερώνεται σχετικά με την αριθμ. 1658/15.05.2025 απάντησης της Γενικής Διεύθυνσης Γραμματείας, Διεύθυνση Εποπτικού Έργου, Τμήμα Γνωμοδοτικού – Συμβουλευτικού Έργου και Μέσων Συμμόρφωσης και δ. την από 20.05.2025 άποψη της Υπεύθυνης Προστασίας Δεδομένων του Ιδρύματος, εισηγείται προς το Συμβούλιο Διοίκησης τη μη διαβίβαση των στοιχείων στο ΜΤΠΥ καθώς δεν προβλέπεται από νομοθετική διάταξη ούτε εντάσσεται στα δημόσια καθήκοντα που έχουν ανατεθεί στο ΠΠ ή στον ΕΛΚΕ και επομένως δεν συντρέχει η αναγκαία νομική βάση.

.....

**Ο Πρόεδρος  
της Επιτροπής Ερευνών**

**Καθηγητής  
Χρήστος Ι. Μπούρας  
Πρύτανης Πανεπιστημίου Πατρών**