

Πάτρα, 01.08.2023
Αριθμ. Πρωτοκόλλου: 84912

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΑΡΙΘ. 874/01.08.2023
ΠΡΑΚΤΙΚΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ

Η Συνεδρίαση πραγματοποιείται στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της Συγκλήτου του Πανεπιστημίου Πατρών (κτήριο Α, 1^{ος} όροφος), την Τρίτη, 01.08.2023 και ώρα 09.00 π.μ.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ: Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών, κ. Παναγιώτης Δημόπουλος, Αντιπρύτανης Έρευνας και Ανάπτυξης (με φυσική παρουσία), ο Αντιπρόεδρος κ. Δημήτριος Μούρτζης (με φυσική παρουσία) και τα Τακτικά Μέλη, κ.κ. Παύλος Αβραμίδης (με φυσική παρουσία), Κωνσταντίνος Μουστάκας (μέσω τηλεδιάσκεψης), Δημήτριος Παπαζαχαρίου (μέσω τηλεδιάσκεψης) και Σταύρος Ταραβήρας (μέσω τηλεδιάσκεψης).

ΑΠΩΝ: Το μέλος κ. Ανδρ. Καζαντζίδης

ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ: Η κα. Αγγ. Παπανικολάου, προσωπικό της ΜΟΔΥ ΕΛΚΕ.

Ο Πρόεδρος διαπίστωσε την απαρτία και κήρυξε την έναρξη της Συνεδρίασης.

.....
Θέμα 9ο: Τρέχοντα Θέματα

(Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ερευνών στο παρόν θέμα είναι ομόφωνες πλην των περιπτώσεων κατά τις οποίες μέλος της Επιτροπής φέρει την ιδιότητα του Επιστημονικά Υπευθύνου ή άλλως εμπλεκόμενου/ενδιαφερομένου στα κάτωθι αιτήματα, οπότε η έγκριση δίδεται κατά πλειοψηφία πλην του ενδιαφερόμενου)

36. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών Καθηγητής Παναγιώτης Δημόπουλος ανακοινώνει την αριθμ. 83799/31.07.2023 Έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τον Ισολογισμό 2020 του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (ΕΛΚΕ) του Πανεπιστημίου Πατρών στα μέλη της Επιτροπής, σύμφωνα με το παράρτημα ΧΙΙ το περιεχόμενο του οποίου αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του παρόντος πρακτικού και προωθεί την Έκθεση προς το Πρυτανικό Συμβούλιο και τη Σύγκλητο του Ιδρύματος.

.....
**Ο Πρόεδρος
της Επιτροπής Ερευνών**

**Καθηγητής
Παναγιώτης Δημόπουλος
Αντιπρύτανης Έρευνας & Ανάπτυξης**

Παράρτημα ΧΙΙ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς την Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου Πατρών

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Ελέγξαμε τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου Πατρών (εφεξής «Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών»), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τη Κατάσταση Αποτελεσμάτων, τη Κατάσταση Μεταβολής της Καθαρής Θέσης και το σχετικό Προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, έως 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη λογιστική χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύουν.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 5α και 5β του Ν. 4610/2019 στον Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών εντάσσονται: α) μέρος των έργων/προγραμμάτων που διαχειρίζεται ο Ε.Λ.Κ.Ε. πρώην Τ.Ε.Ι. Δυτικής Ελλάδος καθώς και μέρος των έργων/προγραμμάτων που αφορούν το ίδρυμα ή και τους φοιτητές και είναι συγχρηματοδοτούμενα μέσω του προγράμματος Ε.Σ.Π.Α. ή χρηματοδοτούνται από το Ίδρυμα Κρατικών Υποτροφιών (Ι.Κ.Υ.). Ο Ε.Λ.Κ.Ε. του οικείου Πανεπιστημίου υπεισέρχεται αυτοδικαίως σε όλα τα δικαιώματα, ενοχικά και εμπράγματα και συνεχίζει να υλοποιεί όλα τα έργα /προγράμματα. Στις υποχρεώσεις και δικαιώματα αυτά συμπεριλαμβάνονται και οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που απορρέουν από συμβάσεις εργασίας και έργου μέχρι τη λήξη τους και β) το ταμειακό υπόλοιπο προηγούμενων ετών (αποθεματικό) του πρώην Τ.Ε.Ι. Δυτικής Ελλάδας περιέχεται στο Πανεπιστήμιο Πατρών και στο Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου. Το ποσοστό και το ακριβές ποσό που περιέρχεται σε κάθε ίδρυμα καθορίζεται και μεταφέρεται με απόφαση του Υπουργού Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων. Την 16^η Ιουνίου 2023 ολοκληρώθηκε η ενσωμάτωση των λογιστικών βιβλίων της χρήσης 2019 του Ε.Λ.Κ.Ε. πρώην Τ.Ε.Ι. Δυτικής Ελλάδας στα λογιστικά βιβλία του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών, ωστόσο από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση ως προς την ορθότητα της εν λόγω ενσωμάτωσης.
2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις λογιστικές χρήσεις από το 2017 έως και το 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των λογιστικών χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων

φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

3. Στο πλαίσιο του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού "Υπόλοιπο χρηματοδότησης" περιλαμβάνονται έργα προηγούμενων λογιστικών χρήσεων με χρονίζοντα συμψηφιστικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων συνολικής αξίας € 2.968.814. Προτείνεται η διαγραφή αυτών των χρονιζόντων συμψηφιστικών υπολοίπων με την αντίστοιχη ωφέλεια ή επιβάρυνση των Αποτελεσμάτων Χρήσης και της Καθαρής Θέσης του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών. Ωστόσο δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την ακριβή επίπτωση επί των Αποτελεσμάτων Χρήσης και της Καθαρής Θέσης του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλο Θέμα

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών για την προηγούμενη λογιστική χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω λογιστική χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την από 22^η Δεκεμβρίου 2022 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη λόγω: α) της μη ενσωμάτωσης των λογιστικών βιβλίων της χρήσης 2019 του Ε.Λ.Κ.Ε. πρώην Τ.Ε.Ι. Δυτικής Ελλάδας στα λογιστικά βιβλία του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών, β) της επιφύλαξης για την ύπαρξη και καλή λειτουργία ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων συνολικής αναπόσβεστης αξίας € 1.771.591 και συνολικής αξίας κτήσης € 33.249.605, γ) της μη διενέργειας απομείωσης για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 1.234.139 με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια και τα Αποτελέσματα Χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, δ) της μη διενέργειας πρόβλεψης εκκρεμών επίδικων υποθέσεων ποσού € 1.338.027 με ισόποση επιβάρυνση των Αποτελεσμάτων Χρήσης και της Καθαρής Θέσης του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών και ε) της μη διενέργειας πρόβλεψης για ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις των λογιστικών χρήσεων από 2016 και έπειτα.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων,

καθώς και το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
 Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

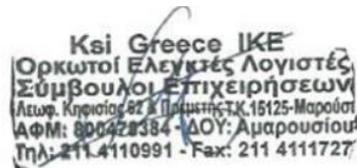
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
 151 25, Μαρούσι

Φράγκων 6-8
 546 26, Θεσσαλονίκη

Λεωφ. Δ. Γούναρη και Ι. Βλάχου 1
 26 331, Πάτρα

Μητροπολίτη Μεθόδιου 5
 49 100, Κέρκυρα
 ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2023
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Γεώργιος Ν. Νίκου
 ΑΜ ΣΟΕΛ 21841