

Πάτρα, 28.08.2024  
Αριθμ. Πρωτοκόλλου: 80341

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΤΗΣ ΑΡΙΘ. 927/28.08.2024**  
**ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ**  
**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ**

Η Συνεδρίαση πραγματοποιείται στην αίθουσα Συνεδριάσεων της Συγκλήτου του Πανεπιστημίου Πατρών (κτήριο Α', 1ος όροφος), την Τετάρτη 28.08.2024 και ώρα 09.00 π.μ.

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ** (μέσω τηλεδιάσκεψης): Ο Αντιπρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας κ. Δημ. Μούρτζης, τα τακτικά Μέλη κ.κ. Ιωσ. Γαλανάκης, Νικ. Γιαννακόπουλος, Γεωργ. Σακελλαρόπουλος, Γεωργ. Τσιάμης, Νικ. Τρίμμης και Δημ. Τσώλης.

**ΑΠΟΝΤΕΣ:** Ουδείς

Στη Συνεδρίαση συμμετείχαν: α) η νομική συνεργάτιδα του ΕΛΚΕ κα Αριστέα Μαρούντα (με φυσική παρουσία) για την παροχή νομικών διευκρινίσεων επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, κατόπιν της σύμφωνης γνώμης της Επιτροπής, η οποία και αποχωρεί κατά το στάδιο λήψης απόφασης εκάστου θέματος, β) η κα Ιωάννα Παναγιωτοπούλου, προσωπικό της ΜΟΔΥ ΕΛΚΕ με σκοπό την υποβοήθηση και την τήρηση πλήρων πρακτικών και ιδιαίτερων σημειώσεων (με φυσική παρουσία και σύμφωνα με απόφαση της υπ' αριθμ. 918/12.06.2024 Συνεδρίασης της Επιτροπής Ερευνών)

Γραμματέας: Η κα Ελένη Ρήγκου, προσωπικό της ΜΟΔΥ ΕΛΚΕ.

Ο Αντιπρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας, αφού διαπίστωσε ότι υπάρχει απαρτία, κήρυξε την έναρξη της Συνεδρίασης.

.....

### **Θέμα 7ο: Τρέχοντα Θέματα**

*(Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας 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 μέλους, το οποίο αποχωρεί κατά την συζήτηση του εκάστοτε θέματος και επανέρχεται αμέσως μετά την ολοκλήρωση αυτού)*

.....

**26.** Ο Αντιπρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών Καθηγητής Δημ. Μούρτζης ανακοινώνει την αριθμ. 78665/09.08.2024 Έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τον Ισολογισμό του έτους 2022 του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (ΕΛΚΕ) του Πανεπιστημίου Πατρών στα μέλη της Επιτροπής, σύμφωνα με το παράρτημα VIII, το περιεχόμενο του οποίου αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του παρόντος πρακτικού και προωθεί την Έκθεση προς το Πρυτανικό Συμβούλιο του Ιδρύματος.

.....

**Ο Αντιπρόεδρος  
της Επιτροπής Ερευνών**

**Καθηγητής  
Δημήτριος Μούρτζης**

## **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<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2022, 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 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. Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου του Παθητικού «Εμπορικές υποχρεώσεις» στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα υποχρεώσεων ύψους € 1.338.046 επί του συνολικού ποσού υποχρεώσεων € 1.870.978. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δε κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση υποχρεώσεων ποσού € 138.476 μέσω λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών ή άλλων εναλλακτικών διαδικασιών που διενεργήσαμε με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των ανωτέρω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης λογιστικής χρήσης και προηγούμενων λογιστικών χρήσεων καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών.
2. Στο πλαίσιο του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού “Υπόλοιπο χρηματοδότησης” περιλαμβάνονται έργα προηγούμενων λογιστικών χρήσεων με χρονίζοντα συμψηφιστικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων συνολικής αξίας € 844.626. 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.
3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ε.Λ.Κ.Ε. Πανεπιστημίου Πατρών δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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.

#### **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.

<p><b>KSi Greece</b> Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών &amp; Συμβούλων Επιχειρήσεων</p> <p>Λεωφ. Κηφισίας 62 &amp; Πρεμετής 151 25, Μαρούσι</p> <p>Φράγκων 6-8 546 26, Θεσσαλονίκη</p> <p>Λεωφ. Δ. Γούναρη και Ι. Βλάχου 1 26 331, Πάτρα ΑΜ ΣΟΕΛ 171</p>	<p>Αθήνα, 09 Αυγούστου 2024 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής</p> <p>Digitally signed by GEORGIOS NIKOU Date: 2024.08.09 15:12:03 +03'00'</p> <p>Γεώργιος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΟΕΛ 21841</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------