

# Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

επί του Ταμειακού Απολογισμού της Οικονομικής  
Δραστηριότητας έτους 2023, του Ν.Π.Ι.Δ.  
μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με την επωνυμία  
«ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ»

## **ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

Θεσσαλονίκη, 22 Μαρτίου 2024

Προς:  
το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Ι.Δ.  
μη κερδοσκοπικού Χαρακτήρα, με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ».

Από:  
**Νικόλαο Αριστ. Καμπούρα**  
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.  
Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγη 3, 112 57 Αθήνα  
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016

**Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
επί του Ταμειακού Απολογισμού Οικονομικής Δραστηριότητας**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο

του Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με την επωνυμία **«ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ»**.

(για κοινοποίηση στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας)

**Υποκείμενο Θέμα**

Με βάση την από 22 Ιανουαρίου 2024 μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης προκειμένου να βεβαιώσουμε το εύλογο της κατάρτισης του συνημμένου Ταμειακού Απολογισμού Οικονομικής Δραστηριότητας της διαχειριστικής Χρήσης 2023 (εφεξής «Υποκείμενο Θέμα»), ο οποίος έχει καταρτιστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία **«ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ»**, (εφεξής το «ίδρυμα») και απεικονίζεται στο επισυναπτόμενο Παράρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης**

Η διοίκηση του ιδρύματος έχει την ευθύνη για την ορθή κατάρτιση του Ταμειακού Απολογισμού Οικονομικής Δραστηριότητας της διαχειριστικής Χρήσης 2023 (εφεξής «Οικονομικός Απολογισμός») σε ταμειακή βάση, όπως περιγράφεται στη Σημείωση 1 επί του επισυναπτόμενου Παραρτήματος, για την ορθή τήρηση του λογιστικού συστήματος και τον σχεδιασμό και εφαρμογή κατάλληλου συστήματος δικλίδων ασφαλείας προκειμένου να αποτρέπεται η ύπαρξη λάθους ή απάτης. Η διοίκηση είναι επίσης υπεύθυνη για τη διαχείριση και τη διάθεση των πόρων του ιδρύματος μέσα στα όρια του προϋπολογισμού και σύμφωνα με τις διατάξεις των οικείων νόμων και του καταστατικού.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στην έκδοση της παρούσας που βασίζεται στην διενεργηθείσα εργασία για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης σχετικά με την ορθότητα της κατάρτισης και παρουσίασης του Απολογισμού του Ιδρύματος, της Χρήσης 2023 σε ταμειακή βάση και να αναφέρουμε τα συμπεράσματα που προκύπτουν από την εκτέλεση της παρούσας εργασίας μας.



Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου του Ιδρύματος, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκοπήσης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΛΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από 7 Φεβρουαρίου 2024 μεταξύ μας σύμβαση.

Το ΔΠΛΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση εύλογης διασφάλισης.

### **Επιανεληματική Δεοντολογία και Δικλίδες Ποιότητας**

Είμαστε ανεξάρτητοι από το Ίδρυμα, καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Επιανεληματικής Δεοντολογίας για Επιανεληματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επιανεληματίες Λογιστές (ΦΕΚ Β' 3916/7.11.2017) και τις απαιτήσεις Δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*», και, κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις Δεοντολογίας, επιανεληματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

### **Εύρος εκτελεσθείσας εργασίας**

Με βάση την εντολή που λάβαμε από την διοίκηση του Ιδρύματος, να εξετάσουμε το εύλογο της κατάρτισης του Οικονομικού του Απολογισμού Διαχειριστικής Χρήσης 2023 σε ταμειακή βάση, διενεργήσαμε τις κατωτέρω διαδικασίες διασφάλισης που κρίναμε κατάλληλες.

Οι διαδικασίες διασφάλισης που διενεργήσαμε συνοψίζονται ως ακολούθως:

1. Αντιπαραβολή του ταμειακού υπολοίπου και της αξίας των διατακτικών που εμφανίζονται στον Οικονομικό Απολογισμό, με αυτά που προκύπτουν από τα αντίγραφα κινήσεων τραπεζών (extrails) της περιόδου αναφοράς και των παραστατικών των διατακτικών.

2. Αντιπαραβολή των καταχωρηθέντων ποσών στο βιβλίο εισπράξεων-πληρωμών που τηρεί το Ίδρυμα με αυτά που αναγράφονται και περιλαμβάνονται ανά κονδύλι στον Οικονομικό Απολογισμό.
3. Αντιπαραβολή των καταχωρήσεων εσόδων/εισπράξεων και εξόδων/πληρωμών του Ίδρυματος στο βιβλίο εισπράξεων πληρωμών με τα αντίστοιχα παραστατικά.

### Έγγενεις Περιορισμοί

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες, σχετικά με το εύλογο της κατάρτισης του Οικονομικού Απολογισμού της διαχειριστικής Χρήσης 2023 σε ταμειακή βάση, λόγω του ενδογενούς κινδύνου και του κινδύνου εσωτερικών δικλίδων.

Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας, τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης του Ίδρυματος.

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης. Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

### Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, προέκυψε ότι ο Ταμειακός Οικονομικός Απολογισμός του Ίδρυματος με την επωνυμία «**ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ**», της διαχειριστικής περιόδου από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023, έχει συνταχθεί σε ταμειακή βάση και απεικονίζει, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική δραστηριότητα του Ίδρυματος για την περίοδο αυτή.

### Περιορισμός Χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται προς την Διοίκηση του Ίδρυματος «**ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ**», προκειμένου να υποβληθεί στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας, στο πλαίσιο της υποχρέωσής του βάσει της Υπουργικής Απόφασης 23443/2021 (ΦΕΚ 1766/Β/29-04-2021), και ως εκ τούτου δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί από οποιονδήποτε άλλον και για άλλους σκοπούς χωρίς την άδεια μας.



Θεσσαλονίκη, 22 Μαρτίου 2024



**Νικόλαος Αρίστ. Καμπούρας**  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 30361

ΣΟΑ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 125

Παράρτημα

**Ταμειακός Απολογισμός περιόδου 1.1.2023- 31.12.2023 του Ιδρύματος «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ»**

**Σημείωση 1 Λογιστική Βάση**

Κατωτέρω περιγράφεται η λογιστική βάση κατάρτισης του Ταμειακού Απολογισμού Οικονομικής Δραστηριότητας του Ιδρύματος «**ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΠΑΙΔΙΚΟ ΧΩΡΙΟ**»