

**Τμήμα Πολιτικής Επιστήμης και Διεθνών Σχέσεων - Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου**

**Τμήμα Οικονομικών Επιστημών - Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης**

**Τμήμα Οικονομικών Επιστημών - Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης**

**Τμήμα Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων - Πανεπιστήμιο Πειραιά**

**Διαπανεπιστημιακό Διατμηματικό**

**Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών**

**«Τοπική και Περιφερειακή Ανάπτυξη και Αυτοδιοίκηση»**

**Συγκριτική αξιολόγηση της Οικονομικής Λειτουργίας Δήμου.**

**Προτάσεις Αναδιοργάνωσης. Η περίπτωση του Δήμου Θηβαίων.**

**Κερασία Ντανάση**

**Επιβλέπων Καθηγητής : Γεώργιος Γαλανός**





**Department of Political Studies and International Relations - University of  
Peloponnese**

**Department of Economics - Democritus University of Thrace**

**Department of Economics - Aristotle University of Thessaloniki**

**Department of Business Administration - University of Piraeus**

**Interuniversity Interdepartmental  
Master Program in  
«Local and Regional Government and Development»**

**The Evaluation of the Financial Operations of the  
Municipality. Proposals on the Reorganization.  
The case of the Municipality of Thiva.".**

**Kerasia Ntanasi**

**Professor: George Galanos**

Corinth, February, 2017

*Copyright © Κερασία Ντανάση, έτος 2017  
Με επιφύλαξη κάθε δικαιώματος. All rights reserved.*

*Απαγορεύεται η αντιγραφή, αποθήκευση και διανομή της παρούσας εργασίας, εξ ολοκλήρου ή τμήματος αυτής, για εμπορικό σκοπό. Επιτρέπεται η ανατύπωση, αποθήκευση και διανομή για σκοπό μη κερδοσκοπικό, εκπαιδευτικής ή ερευνητικής φύσης, υπό την προϋπόθεση να αναφέρεται η πηγή προέλευσης και να διατηρείται το παρόν μήνυμα. Ερωτήματα που αφορούν τη χρήση της εργασίας για κερδοσκοπικό σκοπό πρέπει να απευθύνονται προς τον συγγραφέα. Οι απόψεις και τα συμπεράσματα που περιέχονται σε αυτό το έγγραφο εκφράζουν τον συγγραφέα και δεν πρέπει να ερμηνευθεί ότι αντιπροσωπεύουν τις επίσημες θέσεις των Πανεπιστημίων: Πελοποννήσου-Τμήμα Πολιτικής Επιστήμης και Διεθνών Σχέσεων, Δημοκρίτειου Θράκης- Τμήμα Οικονομικών Επιστημών, Αριστοτέλειου Θεσσαλονίκης -Τμήμα Οικονομικών Επιστημών, Πειραιά-Τμήμα Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων*

## Αφιέρωση

*Στη Μνήμη των Γονιών μου*

*Σταύρο Δ. Ντανάση .... 2013*

*Ελένη Στ. Ντανάση ....09-08-2016*

*Με ευγνωμοσύνη για το «Ζην» αλλά και για το «Ευ Ζην» !*

## Ευχαριστίες

*Ευχαριστώ τον Δάσκαλο μου, Καθηγητή κ. Γεώργιο Γαλανό, για την εξαιρετική συνεργασία και την υποκίνηση στην ουσιαστική μου ενασχόληση για την συγγραφή της παρούσας διπλωματικής εργασίας.*

*Ευχαριστώ βαθύτατα τα παιδιά μου Βίλλυ & Γιώργο για την σοφή υπομονή τους, την ουσιαστική και καθοριστική συμβολή τους στην ολοκλήρωση του Δ.Δ.Μ.Π.Σ. «Τοπική και Περιφερειακή Ανάπτυξη και Αυτοδιοίκηση»*

*Ευχαριστώ την Αδερφή μου Κατερίνα Ντανάση καθώς και όσους συνέβαλαν με κάθε τρόπο στην ολοκλήρωση των σπουδών μου στο Δ.Δ.Μ.Π.Σ.*



## Περιεχόμενα

ΠΕΡΙΛΗΨΗ .....	1
ABSTRACT .....	2
ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	5
Κεφάλαιο 1° .....	7
Αξιολόγηση Δομικής & οικονομικής λειτουργίας - Οικονομικής Υπηρεσίας Δήμου. Προτάσεις αναδιοργάνωσης. Η περίπτωση του Δήμου Θηβαίων .....	7
Γενική περιγραφή του Δήμου .....	7
Αποτύπωση – Ανάλυση και Αξιολόγηση Υφιστάμενης Κατάστασης.....	8
Στοιχεία για την αξιολόγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας. ....	8
Η Δομή της Υπηρεσίας .....	8
Το προσωπικό .....	9
Αναλυτικά ανά τμήμα .....	9
Προϋπολογισμός .....	11
Δαπάνες.....	12
Διαχείριση Έργων (Δαπάνες).....	13
Λογιστική .....	14
Έσοδα.....	15
Διαδικασίες Βεβαίωσης εσόδων .....	16
Διαχείριση Ακίνητης Περιουσίας .....	17
Προμήθειες.....	18
Αποθήκες .....	19
Μισθοδοσία.....	20
Ταμειακή Διαχείριση .....	21
Εισπράξεις εσόδων.....	22
Δέσμευση φορολογικής ενημερότητας .....	22
Διευκολύνσεις Οφειλετών.....	23
Αναγκαστικά μέτρα είσπραξης .....	24
Πληρωμές Δαπανών.....	24
Συμφηφισμοί.....	25
Διαχείριση Κρατήσεων .....	26
Συμπεράσματα - Προτάσεις Αναδιοργάνωσης .....	26
2ο Κεφάλαιο.....	31
2.1. Ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΟΤΑ .....	31
Έννοια του προϋπολογισμού.....	31
Βασικές αρχές των προϋπολογισμών.....	31
2.2. Ο ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	36

Απολογισμός – Ισολογισμός Δήμων.....	36
2.3 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ.....	36
Χρηματοοικονομικοί Δείκτες.....	36
2.4 Οι Ο. Τ.Α. ως οικονομικές μονάδες.....	38
2.5 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΗΜΩΝ.....	42
2.5.1. Γενικά.....	42
2.5.1 Δείκτες Εσόδων.....	43
2.5.1.1. Δείκτης Αυτονομίας:.....	45
2.5.1.2. Ολοκληρωμένος Δείκτης Αυτονομίας:.....	45
2.5.1.3. Δείκτης συμμετοχής Έκτακτων Εσόδων στα Συνολικά Εισπραχθέντα.....	45
2.5.1.4. Δείκτης Ανεξαρτησίας.....	46
2.5.1.5. Δείκτης Συμμετοχής Εξωτερικών Πηγών στα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα.....	46
2.5.1.6. Δείκτης Συμμετοχής Εσόδων από Δάνεια στο Σύνολο των Εισπραχθέντων Εσόδων.....	47
2.5.1.7. Δείκτης Εξάρτησης από Επιχορηγήσεις.....	47
2.5.1.8. Δείκτης Εξάρτησης από Τακτικές Επιχορηγήσεις.....	47
2.5.1.9. Δείκτης Εξάρτησης από Έκτακτες Επιχορηγήσεις.....	47
2.5.1.10. Δείκτες Τακτικών και Εκτάκτων Επιχορηγήσεων προς τις Συνολικές Επιχορηγήσεις.....	48
2.5.1.11 Δείκτης Συμμετοχής Χρηματικού Υπολοίπου προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα.....	48
2.5.1.12 Δείκτης Λειτουργικής Αυτονομίας.....	48
2.5.1.13 Δείκτες Εσόδων Κατά Κεφαλήν.....	49
2.5.1.14 Δείκτης Συνολικών Εισπραχθέντων Εσόδων Κατά Κεφαλήν.....	49
2.5.1.15 Δείκτης Αξιοποίησης Ακίνητης Περιουσίας.....	49
2.5.2. Δείκτες Εξόδων.....	50
2.5.2.1 Δείκτης Συμμετοχής Λειτουργικών Δαπανών στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα.....	51
2.5.2.2 Δείκτης Συμμετοχής Επενδυτικών δαπανών προς Συνολικά Πληρωθέντα έξοδα.....	51
2.5.2.3 Δείκτης Συμμετοχής Αμοιβών Προσωπικού στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα.....	52
2.5.2.4 Δείκτης Συμμετοχής Έργων στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα.....	52
2.5.2.5 Δείκτης Συμμετοχής Μεταβιβαστικών Πληρωμών στα συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα.....	52
2.5.2.6 Δείκτης Συμμετοχής Τοκοχρεολυσίων στα Συνολικά Πληρωθέντα έξοδα.....	53



2.5.2.7 Δείκτης Συμμετοχής Πληρωμών προς Αιρετούς και Τρίτους στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα .....	53
2.5.2.8 Δείκτες Συμμετοχής Υπηρεσιών στα Συνολικά Έξοδα των Υπηρεσιών .....	53
2.5.2.9 Δείκτης Συμμετοχής Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών στα Πληρωθέντα Έξοδα όλων των υπηρεσιών.....	54
2.5.3. Δείκτες Συσχέτισης Εσόδων Εξόδων.....	54
2.5.3.1 Δείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης:.....	54
2.5.3.2 Δείκτης Αυτοχρηματοδότησης Επενδύσεων.....	55
2.5.3.3 Δείκτης Κόστους Ανθρωπίνου Δυναμικού .....	55
2.5.3.4 Δείκτης Κάλυψης Κόστους Προσωπικού .....	56
Κεφάλαιο 3ο.....	57
Παρουσίαση Δείγματος για το Δήμο Θηβαίων 2012 -2015.....	57
Πίνακας 1 .....	57
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ (ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ) ΔΗΜΟΥ ΘΗΒΑΙΩΝ 2012-2015 .....	57
Κεφάλαιο 4ο.....	74
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΗΜΩΝ Ν. ΒΟΙΩΤΙΑΣ.....	74
ΕΣΟΔΑ.....	77
ΔΑΠΑΝΕΣ.....	80
Συμπεράσματα 4 <sup>ο</sup> Κεφαλαίου.....	81
ΠΗΓΕΣ – ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	83
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΠΡΩΤΟΓΕΝΗ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΜΩΝ.....	84

## ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΙΝΑΚΩΝ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>

Πίνακας 1 ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ .....	7
Πίνακας 2 ΔΟΜΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	8
Πίνακας 3 ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ, ΚΛΑΔΟΙ/ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΕΣ) .....	9
Πίνακας 4 ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ .....	9
Πίνακας 5 ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ – ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	10
Πίνακας 6 ΤΜΗΜΑ Π/Υ, ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ & ΤΑΜΕΙΟΥ.....	10
Πίνακας 7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ & ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ Π/Υ .....	11
Πίνακας 8 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΚΕΤΛΕΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ .....	12
Πίνακας 9 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ .....	13
Πίνακας 10 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ .....	14
Πίνακας 11 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ .....	16
Πίνακας 12 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ .....	17

Πίνακας 13 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ .....	18
Πίνακας 14 ΑΠΟΘΗΚΕΣ .....	19
Πίνακας 15 ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ .....	21
Πίνακας 16 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ .....	22
Πίνακας 17 ΔΕΣΜΕΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ .....	22
Πίνακας 18 ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ .....	23
Πίνακας 19 ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΑ ΜΕΤΡΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ .....	24
Πίνακας 20 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ .....	24
Πίνακας 21 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΙ .....	25
Πίνακας 22 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ .....	26

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>

Πίνακας 1 ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ (ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ) ΔΗΜΟΥ ΘΗΒΑΙΩΝ 2012-2015.....	57
Πίνακας 2 ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ .....	59
Πίνακας 3 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΗΓΩΝ ΣΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ .....	59
Πίνακας 4 ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΑΡΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ .....	60
Πίνακας 5 ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΑΡΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.....	60
Πίνακας 6 ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΑΡΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΈΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ .....	55
Πίνακας 7 ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΈΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ .....	61
Πίνακας 8 ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ .....	61
Πίνακας 9 ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ .....	62
Πίνακας 10 ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ .....	62
Πίνακας 11 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΈΡΓΩΝ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 73) ΣΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΈΞΟΔΑ .....	63
Πίνακας 12 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ .....	63
Πίνακας 13 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΠΡΟΣ ΑΙΡΕΤΟΥΣ ΚΑΙ ΤΡΙΤΟΥΣ ΣΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΈΞΟΔΑ .....	64
Πίνακας 14 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΑ ΠΛΗ-ΡΩΘΕΝΤΑ ΈΞΟΔΑ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	64
Πίνακας 15 ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ .....	64
Πίνακας 16 ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ .....	65
Πίνακας 17 ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ .....	66
Πίνακας 18 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ & ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ .....	68

Πίνακας 19 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΣΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ .....	69
Πίνακας 20 ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (ΚΑΤΑ ΚΕΦΑΛΗ) .....	65

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>

Πίνακας 21 ΜΟΝΙΜΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ ΔΗΜΩΝ.....	76
Πίνακας 22 ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΔΗΜΩΝ .....	77
Πίνακας 23 ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ ΔΗΜΩΝ .....	78
Πίνακας 24 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΚΕΦΑΛΗ .....	78
Πίνακας 25 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ .....	79
Πίνακας 26 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ .....	80
Πίνακας 27 ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΕΡΓΩΝ ΣΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ... .....	80

#### ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Διάγραμμα 1 : ΠΟΣΟΤΙΚΗ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ .....	57
Διάγραμμα 2 : ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ .....	65
Διάγραμμα 3 : ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ .....	66
Διάγραμμα 4 : ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ & ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ .....	68
Διάγραμμα 5 : ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΣΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ.....	69
Διάγραμμα 6 : ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (ΚΑΤΑ ΚΕΦΑΛΗ) .....	71
Διάγραμμα 7 : ΜΟΝΙΜΟΣ ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ .....	76
Διάγραμμα 8 : ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ .....	77



## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία πραγματοποιείται στο πλαίσιο της διπλωματικής εργασίας του ΔΔ Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών «Τοπική και Περιφερειακή Ανάπτυξη και Αυτοδιοίκηση» με τίτλο «Συγκριτική αξιολόγηση της Οικονομικής Λειτουργίας Δήμου. Προτάσεις Αναδιοργάνωσης. Η περίπτωση του Δήμου Θηβαίων».

Στοχεύει στην παρουσίαση και αξιολόγηση της υφιστάμενης κατάστασης και λειτουργίας της δομής της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου Θηβαίων, στην αξιολόγηση της οικονομικής λειτουργίας του με τη χρήση οικονομικών αριθμοδεικτών, καθώς και στην σύγκριση με τους υπόλοιπους Δήμους του Νομού Βοιωτίας, που προκύπτουν από τους απολογισμούς των οικονομικών ετών 2012 – 2015. Επίσης, γίνονται προτάσεις αναδιοργάνωσής της, με σκοπό τη βελτίωση της λειτουργίας της και της απόδοσής της.

Το πρώτο κεφάλαιο διαμορφώθηκε βάση των προδιαγραφών για την αξιολόγηση και αναδιοργάνωση των δομών των Δήμων του Υπουργείου Εσωτερικών και στηρίχθηκε σε συνεντεύξεις με τις Προϊστάμενες Υπηρεσίες της, σε ότι αφορά στην ισχύουσα νομοθεσία και στη βιβλιογραφία που παρατίθεται στο τέλος.

Αρχικά παρουσιάζεται η δομή της οικονομικής υπηρεσίας όπως προκύπτει από τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (ΟΕΥ). Στη συνέχεια καταγράφονται και αξιολογούνται οι εργασίες και διαδικασίες βάση αρμοδιοτήτων και ανά τμήμα, προκειμένου να εντοπιστούν προβλήματα ή αδυναμίες σχετικά με την οργάνωση και τη λειτουργία της υπηρεσίας.

Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζεται συνοπτικά η θεωρία περί προϋπολογισμού και απολογισμού των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) Α΄ Βαθμού και γίνεται ανάλυση των δεικτών που χρησιμοποιούνται καθώς και ο τρόπος σχηματισμού τους.

Στη συνέχεια γίνεται ανάλυση του δείγματος, βάση των δεικτών, για το Δήμο Θηβαίων και ακολούθως για τους υπόλοιπους Δήμους.

Τέλος, παρουσιάζονται τα συμπεράσματα που προκύπτουν από την αξιολόγηση και διατυπώνονται οι προτάσεις αναδιοργάνωσης.

## ABSTRACT

This thesis has been made in the framework of the Master Programme for the "Local and Regional Development and Administration" with title "The Evaluation of the Financial Operations of the Municipality. Proposals on the Reorganization. The case of the Municipality of Thiva."

It is focused on the presentation and evaluation of the current situation and function of the structure of the financial department of the Municipality of Thiva, in assessing the financial operation, by using financial ratios, as well as comparison with other municipalities of the Prefecture of Viotia, that arising from the Financial Years 2012 - 2015. It also makes proposals for its reorganization, in order to improve its operations and its performance.

The first chapter was formed based on the standards for the evaluation and reorganization of the Ministry of Interior and Municipalities structures. It is based on interviews with the head of department, in regards to the applicable law and in the bibliography cited in the end of this dissertation.

In the beginning, it is presented the structure of the Financial Department, as seen from the Internal Services Agency (ECA). Then, there are recorded and evaluated all the operations and procedures based on the responsibilities and by section, in order to identify problematic areas or weaknesses related to the organization and the operation of the Department.

The second chapter presents briefly, the theory of the Budget and the Balance Sheet of the Organization of Local Authorities A' Grade (OLA) and an analysis of the indicators used and the method of their formation.

An analysis of the sample, is following, based on the indicators for the municipality of Thiva and other municipalities.

The dissertation is closing with the presentation of the conclusions on the evaluation and makes proposals on reorganization.





## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι Δήμοι δεν είναι κλειστοί οργανισμοί αλλά ανοικτά οικονομικά συστήματα με συνεργασίες και αλληλεπίδραση με όλους τους τομείς της πολιτικής, οικονομικής και κοινωνικής ζωής. Όπως προβλέπεται από το άρθρο 102 του Συντάγματος έχουν διοικητική και οικονομική αυτοτέλεια η οποία συνεπάγεται το βαθμό αυτονομίας τους και προϋποθέτει την ενίσχυση τους αφενός με πόρους και αφετέρου με φορολογική εξουσία έτσι ώστε να μπορούν να διαχειρίζονται τους φόρους αυτούς σύμφωνα με τις τοπικές ιδιαιτερότητες τους, τις ανάγκες τους αλλά και τις αρμοδιότητες τους όπως προβλέπονται από τους Νόμους και από τον χάρτη της Ευρωπαϊκής Τ.Α. στα πλαίσια της Επικουρικότητας και της Εγγύτητας.

Οι Δήμοι είναι μη κερδοσκοπικοί Οργανισμοί. Η έννοια του κέρδους στους μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς απουσιάζει. Η απουσία ενός αντίστοιχα ικανοποιητικού μέτρου αξιολόγησης της απόδοσης καθιστά δύσκολη την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας (βαθμός επίτευξης στόχων) και της αποδοτικότητας (σχέση εισροών - εκροών) σε αυτούς τους οργανισμούς. Επίσης τα τελευταία χρόνια με τις διαρκείς μεταρρυθμίσεις την αυξανόμενη μεταφορά αρμοδιοτήτων από το κεντρικό κράτος προς τους Δήμους χωρίς την ανάλογη μεταφορά πόρων. Η οικονομική διαχείριση των δήμων θα πρέπει να βασίζεται στη σωστή κατανομή του προσωπικού, στην εφαρμογή συστημάτων τα οποία θα επιτρέπουν αποτελεσματικότερο και αποδοτικότερο προγραμματισμό, έλεγχο και γενικά την ορθολογικότερη διαχείριση των οικονομικών της Αυτοδιοίκησης. Εκτός των θεσμοθετημένων μέτρων όπως το διπλογραφικό σύστημα, που υποχρεούνται να τηρούν οι δήμοι, η σύνταξη των τετραετών επιχειρησιακών προγραμμάτων, που εξειδικεύονται σε ετήσια και καθορίζουν τους προϋπολογισμούς αλλά και τα τεχνικά προγράμματα των δήμων, αλλά και ο νέος τύπος προϋπολογισμού - απολογισμού, ο οποίος μάλιστα είναι εναρμονισμένος με το διπλογραφικό σύστημα δρομολογήθηκαν και εισήχθησαν, προκειμένου να βοηθήσουν προς την κατεύθυνση της συνταγματικά κατοχυρωμένης οικονομικής αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. Εκτός τούτων των εργαλείων έχουν αναπτυχθεί από την χρηματοοικονομική επιστήμη και οι λεγόμενοι οικονομικοί αριθμοδείκτες που χρησιμοποιούνται ευρέως ως μία μεθοδολογία τεχνικών

αξιολόγησης και αποτίμησης, καθώς και ανάλυσης και σύγκρισης οικονομικών μονάδων, στο χώρο αλλά και στο χρόνο.

Η παρούσα εργασία έχει ως κύριο στόχο αξιολόγηση του Δήμου Θηβαίων 1) Ως προς την Οικονομική του κατάσταση μέσω της δομικής αξιολόγησης της οικονομικής του υπηρεσίας καθώς και των οικονομικών του στοιχείων βάση των οικονομικών απολογισμών των ετών 2012 2015 με την χρήση οικονομικών αριθμοδεικτών. 2) Τη συγκριτική αξιολόγηση του Δήμου Θηβαίων, με τη βοήθεια επιλεγμένων οικονομικών αριθμοδεικτών, σε σχέση με τους υπόλοιπους Δήμους του ν. Βοιωτίας, όπου ανήκει ο Δήμος Θηβαίων.

Όσον αφορά στη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε αυτή συνίστατο στα εξής στάδια. Καταρχήν αφού κατανοήθηκε ο στρατηγικός σκοπός της εργασίας, συγκεντρώθηκαν και αξιολογήθηκαν τα απαραίτητα δεδομένα. Στη συνέχεια και με τη βοήθεια της λιγοστής υπάρχουσας βιβλιογραφίας επί των θεμάτων , αρχικά με συνεντεύξεις και στοιχεία από τις Προϊσταμένες της Οικονομικής Υπηρεσίας, στη συνέχεια καθορίστηκαν οι προς χρήση δείκτες σε αδρές γραμμές. Στη συνέχεια μια συνεχής ανατροφοδοτούμενη διαδικασία παραγωγής, ελέγχου και αξιολόγησης αποτελεσμάτων ήταν αυτή που καθόρισε ποιο ακριβώς δείκτες θα χρησιμοποιούνταν για τη συγκριτική αξιολόγηση του Δήμου αλλά και σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία η συγκριτική αξιολόγηση με τους υπόλοιπους Δήμους. Με άλλα λόγια με τη βοήθεια του παλιού, καλού και δοκιμασμένου Excel ανακαλύφθηκε ποιοι δείκτες οδηγούν σε συγκρίσιμα μεταξύ τους, κατανοητά, αλλά και επαληθεύσιμα συμπεράσματα. Είναι βέβαια λογικό, πώς στα συγκεκριμένα χρονικά περιθώρια που υπήρχαν για την ολοκλήρωση αυτής της εργασίας και με τους περιορισμούς που αντικειμενικά παρουσίαζαν τα δεδομένα (και που πάντοτε παρουσιάζουν όλα τα δεδομένα), ήταν αδύνατο να εξετασθούν οι απεριόριστες συσχετίσεις που μπορούν να γίνουν. Τα τελικά αποτελέσματα όμως και τα συμπεράσματα που μορφοποιούνται σε προτάσεις δικαιώνουν τις περισσότερες επιλογές μας.

## Κεφάλαιο 1<sup>ο</sup>

### Αξιολόγηση Δομικής & οικονομικής λειτουργίας - Οικονομικής Υπηρεσίας Δήμου. Προτάσεις αναδιοργάνωσης. Η περίπτωση του Δήμου Θηβαίων

#### Γενική περιγραφή του Δήμου

Ο Καλλικρατικός Δήμος Θηβαίων συστάθηκε με το άρθρο 1παρ. 7, εδάφιο Α.2 του Ν. 3852/2010, έχει έδρα τη Θήβα και αποτελείται από τους Δήμους α. Θηβαίων β. Θίσβης γ. Βαγίων δ. Πλαταιών οι οποίοι καταργήθηκαν. Έχει πληθυσμό 36.477 κατοίκους (απογραφή 2011) και η έκταση 822,92 km<sup>2</sup>.

Η Δομή των Υπηρεσιακών του Μονάδων απεικονίζεται στον Ο.Ε.Υ ο οποίος εγκρίθηκε 2992/62069/12 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης και δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ. 1369/Β/12 και αποτελείται από:

Πίνακας 1

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΑΔΩΝ
Γενικός Γραμματέας	1
Γραφείο Δημάρχου	1
Γραφείο Διοικητικής Βοήθειας	1
Νομική Υπηρεσία	1
Διευθύνσεις	5
Αυτοτελή Τμήματα	3
Αυτοτελή Γραφεία	1
Τμήματα	16
Γραφεία	42

Στο Δήμο Θηβαίων υπηρετούν σήμερα 238 υπάλληλοι εκ των οποίων 173 μόνιμοι και 65 ΙΔΑΧ, 1 δικηγόρος παρ' εφέτες, 3 ΙΔΟΧ σε συγχρηματοδοτούμενο πρόγραμμα και 1 ΙΔΟΧ με οριστικούς πίνακες ΑΣΕΠ, οι οποίοι ανήκουν σε όλες τις κατηγορίες εκπαίδευσης/ κλάδων και ειδικοτήτων. Από το παραπάνω προσωπικό ένας υπάλληλος έχει λάβει 3ετή άδεια άνευ αποδοχών και ένας υπάλληλος είναι αποσπασμένος σε άλλον φορέα του Δημοσίου (λόγω συνυπηρέτησης με σύζυγο).

## Αποτύπωση – Ανάλυση και Αξιολόγηση Υφιστάμενης Κατάστασης

### Στοιχεία για την αξιολόγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας.

#### Η Δομή της Υπηρεσίας

Η Οικονομική Υπηρεσία σύμφωνα με τον ισχύοντα Ο.Ε.Υ. είναι οργανωμένη σε μια Διεύθυνση και δύο τμήματα :

Πίνακας 2

Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
1) Τμήμα Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Ταμείου
α) Γραφείο Προϋπολογισμού
β) Γραφείο Λογιστηρίου
γ) Γραφείο ταμειακής διαχείρισης & πληρωμών
δ) Γραφείο είσπραξης εσόδων
ε) Γραφείο ταμειακής διαχείρισης νομικών προσώπων
2) Τμήμα Εσόδων - Περιουσίας και Προμηθειών - Υπηρεσιών
α) Γραφείο Εσόδων
β) Γραφείο Περιουσίας
γ) Γραφείο Προμηθειών Υπηρεσιών
δ) Γραφείο Μισθοδοσίας

Η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών είναι αρμόδια για την αποτελεσματική τήρηση των οικονομικών προγραμμάτων λειτουργίας του Δήμου, τη σωστή απεικόνιση των οικονομικών πράξεων και τη διαχείριση των εσόδων και δαπανών του, την εφαρμογή των μισθολογικών στοιχείων των εργαζομένων, καθώς και τη διασφάλιση και αξιοποίηση της δημοτικής περιουσίας. Συγχρόνως, η Διεύθυνση μεριμνά για την αποτελεσματική διενέργεια όλων των νόμιμων διαδικασιών που απαιτούνται για την προμήθεια υλικών, εξοπλισμού και υπηρεσιών του Δήμου.

Στη Διεύθυνση υπάγονται διοικητικά, και ειδικότερα στο Τμήμα Ταμείου, και τα αποκεντρωμένα Γραφεία Εισπράξεων στις επιμέρους δημοτικές ενότητες.

Στη διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών έχει τοποθετηθεί Διευθυντής και προϊστάμενοι στα τμήματα ύστερα από επιλογή από το υπηρεσιακό συμβούλιο.

## Το προσωπικό

Το προσωπικό της Οικονομικής Υπηρεσίας απαρτίζεται από 18 υπαλλήλους μόνιμους και ΙΔΑΧ, αποτελεί το 7,56% ποσοστό του συνολικού υπηρετούντος προσωπικού του Δήμου και ανά κατηγορία εκπαίδευσης/ κλάδου ειδικότητας έχει την εξής σύνθεση:

Πίνακας 3

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΚΛΑΔΟΣ /ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΟΝΙΜΟΙ	ΙΔΑΧ
ΠΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ	1	
ΠΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	4	1
ΠΕ	ΔΙΟΙΚ.(ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩΝ)	4	
ΤΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	1	
ΤΕ	ΛΟΓΙΣΤΩΝ		1
ΔΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ	4	2
		14	4
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ		18

## Αναλυτικά ανά τμήμα

Πίνακας 4

### Προϊσταμένη Διεύθυνσης

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΚΛΑΔΟΣ /ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΟΝΙΜΟΙ	ΙΔΑΧ	Εύρος Ελέγχου
ΠΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	1		1:2

Πίνακας 5

Τμήμα Εσόδων - Περιουσίας και Προμηθειών – Υπηρεσιών

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΚΛΑΔΟΣ /ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΟΝΙΜΟΙ	ΙΔΑΧ	Εύρος Ελέγχου 1:8
ΠΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ	1		Προϊσταμένη Εσόδων
ΠΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	1	1	Γραφείο Προμηθειών
ΠΕ	ΔΙΟΙΚ.(ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩΝ)	1		Ανταποδοτικά Έσοδα
ΤΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	1		Γραφείο Μισθοδοσίας
ΤΕ	ΛΟΓΙΣΤΩΝ		1	Γραφείο Μισθοδοσίας
ΔΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ	2	1	Έσοδα – Περιουσία
		6	3	9

Πίνακας 6

Τμήμα Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Ταμείου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ Σ	ΚΛΑΔΟΣ /ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΟΝΙΜΟ I	ΙΔΑ X	Εύρος Ελέγχου 1:7
ΠΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	1		Προϊσταμένη Π/Υ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ Υ – Ταμείου
ΠΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	1		Δημοτικός Ταμίας
ΠΕ	ΔΙΟΙΚ.(ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩ N)	3		Π/Υ – Λογιστήριο
ΔΕ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ	2	1	Ταμείο
		7	1	8

Με απόφαση Δημάρχου έχει γίνει τοποθέτηση των υπαλλήλων στα τμήματα. Δεν υπάρχει απόφαση ανάθεσης καθηκόντων όπως προβλέπεται από το άρθρο 35 του Ν. 3584/07.

Το εύρος ελέγχου που αναφέρετε στους πίνακες 5 & 6 αποτελεί δείκτη της αναλογίας προϊσταμένων προς υφιστάμενους. Από τους παραπάνω δείκτες προκύπτει ότι το εύρος ελέγχου στην οικονομική υπηρεσία κινείται σε ικανοποιητικό επίπεδο.

Χρήση ΤΠΕ : Από το 94,5% των υπαλλήλων.

Ασκείται συστηματική πολιτική επιμόρφωσης και ανάπτυξης του προσωπικού της Υπηρεσίας με συμμετοχή σε επιμορφωτικά σεμινάρια και ημερίδες.

## Προϋπολογισμός

Σύμφωνα με το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, προβλέπονται συγκεκριμένες εργασίες που οφείλει η υπηρεσία να διεκπεραιώνει σχετικά με την σύνταξη του προϋπολογισμού, οι βασικότερες απ αυτές είναι:

Πίνακας 7

ΘΕΜΑ	Ναι- Όχι- Μερικά	Παρατηρήσεις
<b>ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ &amp; ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΥ</b>		
Τηρούνται οι διαδικασίες σύνταξης και έγκρισης του Π/Υ	Ναι	
Η σύνταξη του Π/Υ γίνεται με στοιχεία κόστους Υπηρεσιών	Όχι	
Πόσες αναμορφώσεις γίνονται κατά την διάρκεια του έτους	Ναι	10
Τηρείται πλήρες μητρώο δεσμεύσεων	Ναι	
Τηρείται συστηματικά η δέσμευση των πιστώσεων του Π/Υ πριν την έναρξη εκτέλεσης κάθε δαπάνης	Ναι	
Είναι ισοσκελισμένος ο Π/Υ	Ναι	
Παρακολουθούνται οι πίνακες στοχοθεσίας σε τακτική βάση	Ναι	Τακτικά Ανά τρίμηνο, περιοδικά μηνιαία
Υποβάλετε μηνιαία έκθεση ληξιπροθέσμων στο Παρατηρητήριο (ΥΠ.ΕΣ)	Ναι	

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι ο Δήμος εφαρμόζει το σύνολο των νόμιμων διαδικασιών που απαιτούνται για την σύνταξη και την παρακολούθηση του Προϋπολογισμού.

Συνοπτικά η κατάσταση έχει ως εξής:

- Η σύνταξη και η έγκριση του προϋπολογισμού γίνεται εμπρόθεσμα, εντός των προβλεπόμενων από την ΚΥΑ ημερομηνιών.
- Ο έλεγχος του και η παρακολούθηση του Π/Υ γίνεται στα πλαίσια των ορίων της στοχοθεσίας και σε επίπεδο εξαμήνου.
- Το μητρώο δεσμεύσεων τηρείται επακριβώς.
- Υποβάλλεται μηνιαία έκθεση ελέγχου ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων στο Παρατηρητήριο (για την αποφυγή δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων).

## Δαπάνες

Για την εκτέλεση των δαπανών οφείλουν οι αρμόδιοι υπάλληλοι να τηρούν την ακόλουθη διαδικασία σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία.

Πίνακας 8

ΘΕΜΑ	Ναι- Όχι- Μερικά	Παρατηρήσεις
<b>ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ</b>		
Γίνεται εμπρόθεσμη καταχώρηση των παραστατικών δαπανών	ΝΑΙ	
Κατά την καταχώρηση τους τηρείται το κριτήριο σε πάγια-αναλώσιμα & λοιπές δαπάνες	ΝΑΙ	
Οι δαπάνες πάγιων δαπανών καταχωρούνται ανά υπηρεσία	ΝΑΙ	Ενιαία
<b>ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΕΝΤΑΛΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ</b>		
Η ενταλματοποίηση γίνεται μηχανογραφικά	ΝΑΙ	
Πριν την εκκαθάριση γίνεται έλεγχος ύπαρξης δέσμευσης της δαπάνης	ΝΑΙ	
Γίνεται μερική ενταλματοποίηση δαπανών	ΟΧΙ	Απαγορεύεται
Το πρόγραμμα δαπανών που χρησιμοποιεί η Υπηρεσία καλύπτει πλήρως τις ανάγκες	Σε μεγάλο ποσοστό	
Γνωρίζετε εάν υπάρχει πληρέστερο πρόγραμμα. Επιθυμείτε την αλλαγή του παρόντος	ΟΧΙ	



Υπάρχει ανάγκη εκπαίδευσης σε θέματα δαπανών ( νομιμοποίηση – εκκαθάριση –ενταλματοποίηση	ΝΑΙ	Λόγω διαρκών αλλαγών στη νομοθεσία
---	-----	------------------------------------

Όπως προκύπτει στην υπηρεσία τηρούνται οι νόμιμες διαδικασίες καταχώρησης - εκκαθάρισης – ενταλματοποίησης των δαπανών. Επίσης οι υπάλληλοι δεν διατίθενται στην αλλαγή ενός πληρέστερου προγράμματος δαπανών. Χρειάζεται διαρκής επιμόρφωση των υπαλλήλων λόγω αλλαγών στη νομοθεσία.

## Διαχείριση Έργων (Δαπάνες)

Μια από τις αρμοδιότητες του Δήμου είναι η εκτέλεση έργων, την πορεία υλοποίησης τους εκτός από την τεχνική υπηρεσία οφείλει να παρακολουθεί και η Οικονομική Υπηρεσία ώστε να ελέγχεται το κόστος τους. Τα σημαντικότερα στάδια παρουσιάζονται στον επόμενο πίνακα 9.

Πίνακας 9

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Ο Δήμος έχει διαχειριστική επάρκεια για τεχνικά έργα	ΝΑΙ	Για έργα ΕΣΠΑ
Υπάρχει μηχανογραφική εφαρμογή για τη διαχείριση έργων – τηρείται	ΝΑΙ	Δεν τηρείται (θα έπρεπε να ενημερώνεται από την Τεχνική Υπηρεσία
Τα στοιχεία της διαχείρισης έργων παρακολουθούνται από την Οικονομική Υπηρεσία	Μερικά	
Υπάρχουν στοιχεία για τα προγραμματισμένα έργα	Μερικά	
Υπάρχουν στοιχεία για το κόστος κάθε έργου ανά χρονική στιγμή	ΟΧΙ	
Το τεχνικό Πρόγραμμα παρακολουθείται μέσω της διαχείρισης έργων	Μερικώς	Είναι Υπεύθυνη η Υπηρεσία Προγρα/σμού
Υπάρχει υπάλληλος για την διαχείριση της εφαρμογής έργων	ΟΧΙ	Έλλειψη προσωπικού

Όπως προκύπτει στην διαχείριση των έργων σε επίπεδο παρακολούθησης κόστους στην οικονομική υπηρεσία εντοπίζονται ελλείψεις στην τήρηση των διαδικασιών αμφίδρομης ενημέρωσης και ροής των οικονομικών πληροφοριών με την τεχνική υπηρεσία. Επίσης παρατηρείται έλλειψη προσωπικού. Ο Δήμος θα πρέπει να οργανώσει την παρακολούθηση τους και να ενισχύσει με προσωπικό των γραφείων δαπανών.

## Λογιστική

Πίνακας 10

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Εκδίδονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών οι οικονομικές καταστάσεις	ΝΑΙ	
Η ενημέρωση της λογιστικής είναι on-line με την οικονομική διαχείριση	ΝΑΙ	
Γίνεται άμεση συμφωνία μητρώου παγίων με ΓΛ	ΟΧΙ	
Γίνεται άμεση συμφωνία βιβλίου αποθήκης και ΓΛ	ΟΧΙ	
Τηρείται αναλυτική λογιστική σε ετήσια ή μηνιαία βάση	ΝΑΙ	
Υποβάλετε μηνιαίος απολογιστικός πίνακας υλοποίησης του προϋπολογισμού, σε επίπεδο τετραψήφιου κωδικού αριθμού, ανά υπηρεσία, ενσωματώνοντας τις τυχόν αναμορφώσεις του προϋπολογισμού	ΝΑΙ	Στατιστικός Ανταποκριτής
Υποβάλετε μηνιαίο ισοζύγιο του γενικού καθολικού της γενικής λογιστικής με τριτοβάθμιους λογαριασμούς.	ΝΑΙ	Στατιστικός Ανταποκριτής
Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός – Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων, Γενικής εκμετάλλευσης	ΝΑΙ	ΕΤΗΣΙΑ (άρθρο 164/ N3463/06) ΔΚΚ
Υποβάλετε στην Οικονομική Επιτροπή τριμηνιαία έκθεση σύμφωνα με το άρθρο 266 του Ν. 3852/10	ΝΑΙ	

Υποβολή Συγκεντρωτικής κατάστασης Τιμολογίων ΚΕΠΥΟ	ΝΑΙ	
Υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος	ΝΑΙ	
Υποβολή Δήλωσης Ε9	ΝΑΙ	
Υποβολή Εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ.	Ναι	

Οι ΟΤΑ, σαν φορείς Γενικής Κυβέρνησης, εφαρμόζουν το Λογιστικό Σχέδιο Γενικής Κυβέρνησης και μέχρι την έκδοσή του, το Π.Δ. 315/99. Τα ΝΠΔΔ των ΟΤΑ, επίσης, εφαρμόζουν, την διπλογραφική λογιστική. Συμπληρωματικά με το άρθρο 33 του Ν. 4257/14, όλα τα ΝΠΔΔ των ΟΤΑ, πρέπει να τηρούν διπλογραφική λογιστική.

## Έσοδα

*«Οικονομικοί πόροι των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης<sup>1</sup>*

- 1. Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης έχουν δικαίωμα, στα πλαίσια της εθνικής οικονομικής πολιτικής, σε επαρκείς ίδιους πόρους τους οποίους μπορούν να διαθέτουν ελεύθερα κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους.*
- 2. Οι οικονομικοί πόροι των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρέπει να είναι ανάλογοι με τις αρμοδιότητες που προβλέπονται από το Σύνταγμα ή το νόμο.*
- 3. Τουλάχιστον ένα μέρος των οικονομικών πόρων των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρέπει να προέρχεται από τοπικούς φόρους και τέλη των οποίων το ύψος έχουν το δικαίωμα να ορίζουν, μέσα στα όρια του νόμου.*
- 4. Τα οικονομικά συστήματα επί των οποίων βασίζονται οι πόροι τους οποίους διαθέτουν οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρέπει να είναι επαρκώς διαφοροποιημένης και εξελικτικής φύσεως ώστε να τους επιτρέπουν να ακολουθούν όσο είναι δυνατόν στην πράξη την πραγματική εξέλιξη του κόστους ασκήσεως των αρμοδιοτήτων τους.*
- 5. Η προστασία των ασθενέστερων οικονομικά Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης απαιτεί την εφαρμογή διαδικασιών ίσης οικονομικής κατανομής ή ισοδύναμων μέτρων των οποίων σκοπός είναι η διάρθρωση των συνεπειών της άνισης κατανομής των δυνητικών πόρων χρηματοδοτήσεως καθώς και των βαρών τα οποία επωμίζονται. Τέτοιες διαδικασίες ή τέτοια μέτρα δεν πρέπει να περιορίζουν την ελευθερία επιλογής των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης στο δικό τους πεδίο αρμοδιότητας.*

<sup>1</sup> Άρθρο 9, Ν. 1850/89 (ΦΕΚ 114 Α') : Κύρωση του Ευρωπαϊκού Χάρτη της Τοπικής Αυτονομίας

6. Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρέπει να εκφράζουν τη γνώμη τους με κατάλληλο τρόπο, όσον αφορά στους τρόπους παροχής σ' αυτούς των ανακατανεμόμενων πόρων.

7. Στο μέτρο του δυνατού, οι επιχορηγήσεις που παρέχονται στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης δεν πρέπει να προορίζονται για τη χρηματοδότηση ειδικών σχεδίων. Η παροχή επιχορηγήσεων δεν πρέπει να θίγει τη θεμελιώδη ελευθερία της πολιτικής των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης στο δικό τους πεδίο αρμοδιότητας.

8. Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρέπει να έχουν, σύμφωνα με το νόμο, πρόσβαση στην εθνική αγορά κεφαλαίων, ώστε να χρηματοδοτούν τις επενδύσεις τους.»

Όπως προκύπτει και από το άρθρο 157 του ΔΚΚ Ν. 3463/2006 τα έσοδα των ΟΤΑ, προέρχονται, μεταξύ άλλων, από φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές. Ειδικά για τη λειτουργία των εσόδων, αναφέρονται οι θεσμοθετημένες εργασίες που πρέπει να τηρούνται για την επιβολή φόρων τελών και δικαιωμάτων και με τις οποίες γίνεται εκμετάλλευση της περιουσίας του Δήμου. Παρακάτω εμφανίζονται κάποιες βασικές διαδικασίες που θα πρέπει να τηρούνται από το τμήμα εσόδων

## Διαδικασίες Βεβαίωσης εσόδων

Πίνακας 11

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Συντάσσονται Χρημ. Κατάλογοι από την Υπηρεσία Εσόδων	ΝΑΙ	
Ελέγχεται το περιεχόμενο του βεβαιωτικού καταλόγου από τον Ταμία	ΝΑΙ	
Εκδίδεται αποδεικτικό παραλαβής εισπρακτέων εσόδων εντός ενός μήνα από την παραλαβή του καταλόγου (Άρθρο 52/ΒΔ 17.5/15-6-59)	ΝΑΙ	
Παρακολουθείτε η ανταποδοτικότητα	ΝΑΙ	τηρείται
Γίνετε έλεγχος στα ανταποδοτικά έσοδα π.χ. στα τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	ΝΑΙ	Με πρόσκληση για προσκόμιση δικαιολογητικών & με επιτροπή αυτοψίας
Έσοδα από ακίνητη περιουσία υπάρχουν	ΝΑΙ	
Στο απόσπασμα βεβαιωτικού καταλόγου παρέχεται το δικαίωμα προσφυγής πριν την ταμειακή βεβαίωση	ΝΑΙ	
Ενημερώνεται η ταμειακή υπηρεσία όταν ασκείται προσφυγή	ΝΑΙ	

Με την άσκηση εμπρόθεσμης προσφυγής βεβαιώνεται και καταβάλλεται το 40% του συνολικά οφειλόμενου ποσού	ΝΑΙ	
Διαγραφή εσόδου εισηγείται η υπηρεσία εσόδων Σε ποιες περιπτώσεις	ΝΑΙ	Στις περιπτώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 174 Ν. 3463/2006 και μετά από ενδελεχή έλεγχο
Ελέγχονται οι υπό παραγραφή απαιτήσεις	ΝΑΙ	Δεν έχουμε προβεί σε παραγραφή οφειλών
Εφαρμόζονται όλα τα έσοδα	ΝΑΙ	
Είναι πλήρη τα στοιχεία οφειλετών στους βεβαιωτικούς καταλόγους. Από πού αντλούνται στοιχεία όταν είναι άγνωστος ο οφειλέτης (π.χ. Παραβάσεις Κ.Ο.Κ.)	ΝΑΙ	Τα στοιχεία αντλούνται από τη ΔΟΥ με επίσκεψη εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου.

Όπως προκύπτει απ τα ανωτέρω το τμήμα εσόδων εφαρμόζει τις νόμιμες διαδικασίες βεβαιώσεις εσόδων για τα θεσμοθετημένα έσοδα του Δήμου. Ωστόσο δεν υπάρχει διαλειτουργικότητα των πληροφοριακών συστημάτων του Δήμου με την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων για άντληση στοιχείων φυσικών & νομικών προσώπων, Ε9, στοιχεία των οχημάτων για την είσπραξη των παραβάσεων Κ.Ο.Κ κ.λπ. με αποτέλεσμα να υπάρχει καθυστέρηση στη βεβαίωση από την επίσκεψη του εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου στη ΔΟΥ και κατ επέκταση αύξηση του διοικητικού κόστους.

## Διαχείριση Ακίνητης Περιουσίας

Πίνακας 12

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Υπάρχει υπεύθυνος περιουσίας	ΝΑΙ	Η Προϊσταμένη του Τμήματος Εσόδων – περιουσίας
Τηρείται πλήρες Μητρώο Παγίων	ΝΑΙ	
Τα Περιουσιακά στοιχεία είναι χρεωμένα σε υπαλλήλους	ΟΧΙ	Λογω έλλειψης προσωπικού
Υπάρχουν ακίνητα	ΝΑΙ	

Έχει γίνει απογραφή του κάθε ακινήτου- Είναι καταγεγραμμένη η αντικειμενική αξία – υπάρχει φάκελος ακινήτου.	Μερικώς	
--	---------	--

Η διαχείριση της ακίνητης περιουσίας στοχεύει στην αξιοποίηση των περιουσιακών στοιχείων ώστε να δημιουργηθούν έσοδα για το Δήμο. Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα η εφαρμογή της διαδικασίας διαχείρισης της περιουσίας είναι ελλειμματική. Σημαντικότερα προβλήματα είναι η έλλειψη πλήρους φακέλου στοιχείων των ακινήτων γεγονός που καθιστά ανεφάρμοστη την αξιοποίηση της περιουσίας καθώς και η έλλειψη και εξειδικευμένου προσωπικού .

## Προμήθειες

Οι προμήθειες και η διαχείριση αποθηκών αποτελούν σημαντικό τομέα της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου. Οι βασικές διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζει είναι οι εξής :

Πίνακας 13

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Έχουν οριστεί όλες οι επιτροπές με βάση το Νόμο 4412/2016	ΝΑΙ	
Κατά την πραγματοποίηση προμηθειών λαμβάνονται υπόψη οι διαθέσιμες ποσότητες της αποθήκης	ΝΑΙ	
Υπάρχει μηχανογραφική σύνδεση της διαδικασίας προμήθειας με την αποθήκη	ΟΧΙ	
Κατά την καταχώρηση των ειδών που παραλαμβάνονται γίνεται σύνδεση με την υπηρεσία που θα το χρησιμοποιήσει	Μερικώς	
Σε μεγαλύτερο ποσοστό οι προμήθειες πραγματοποιούνται με διαγωνισμό	ΝΑΙ	
Στις προμήθειες με απ ευθείας ανάθεση γίνεται πάντα ανάρτηση εκδήλωσης ενδιαφέροντος στο site του Δήμου	ΝΑΙ	
Υπάρχουν προβλήματα γνώσης στη διαδικασία προμηθειών Ν. 4412/2016	ΟΧΙ	

Συντάσσονται και αναρτώνται στο ΚΗΜΔΗΣ όλα τα απαιτούμενα έγγραφα για κάθε προμήθεια, υπηρεσία και έργο άνω των 1000,00 €	ΝΑΙ	
---	-----	--

Οι παραπάνω βασικές διαδικασίες προμηθειών αγαθών και υπηρεσιών τηρούνται σε υψηλό ποσοστό. Ωστόσο η διαδικασία ελέγχου των αποθεμάτων και η σύνδεση των αναλωσίμων με την υπηρεσία που τα χρησιμοποιεί δεν εφαρμόζονται με αποτέλεσμα να μην υπάρχει έλεγχος του κόστους. Το γεγονός συνδέεται άμεσα με την λειτουργία της αποθήκης.

## Αποθήκες

Πίνακας 14

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Λειτουργούν οργανωμένες αποθήκες – παρακολουθούν τα υλικά όλων των υπηρεσιών	ΜΕΡΙΚΑ	
Υπάρχει αποθηκάριος	ΝΑΙ	
Τηρούνται καρτέλες υλικών	ΜΕΡΙΚΑ	
Η διαχείριση των αποθηκών είναι μηχανογραφημένη	ΟΧΙ	
Οι αποθήκες είναι συνδεδεμένες στον server του Δήμου	ΟΧΙ	
Παρακολουθείται διακριτά η παραγγελία αγαθών	ΟΧΙ	
Παρακολουθείται διακριτά η εισαγωγή και η εξαγωγή υλικών στην αποθήκη	Μερικώς	
Πραγματοποιείται ετήσια ή περιοδική απογραφή των υλικών	Μερικώς	
Τα υλικά που εξάγονται από την αποθήκη χρεώνονται	ΝΑΙ	Στο προσωπικό
Τα εξαγόμενα υλικά κοστολογούνται μέσω του μηχανογραφικού συστήματος	ΟΧΙ	

Το γεγονός ότι δεν εφαρμόζεται οργανωμένη μηχανογραφημένη παρακολούθηση των υλικών δηλαδή των αποθεμάτων των παραγγελιών και της κατανάλωσης καθιστά μη αποτελεσματική την τακτική τήρησης της αποθήκης και η παρακολούθηση γίνεται με πρόχειρο τρόπο. Δεν υφίσταται συγκροτημένο γραφείο διαχείρισης των υλικών οπότε πιθανόν ο Δήμος να οδηγείται σε σπατάλη υλικών ή ελλείψεις αναλωσίμων τα οποία κατ επέκταση θα αυξάνουν το κόστος λειτουργίας και ενδεχομένως να οδηγήσουν και σε δυσλειτουργία της υπηρεσίας. Η σωστή οργάνωση της διαχείρισης υλικών θα επέφερε σημαντική μείωση του κόστους προμηθειών.

## Μισθοδοσία

Υπάρχει γραφείο μισθοδοσίας, όλες οι μισθοδοτικές καταστάσεις εκδίδονται από το αντίστοιχο γραφείο ανά υπηρεσία . Επίσης εκδίδονται και τα σχετικά χρηματικά εντάλματα. Χρησιμοποιείται πλήρης μηχανογραφημένη εφαρμογή.

Αρμοδιότητες σε θέματα Μισθοδοσίας

1. Συνεργάζεται με το γραφείο προσωπικού για τα στοιχεία απασχόλησης και τις μεταβολές των στοιχείων των εργαζομένων που επηρεάζουν τις αμοιβές τους, ώστε να γίνεται έγκαιρα η πληρωμή των εργαζομένων και η απόδοση των ασφαλιστικών εισφορών.
2. Συγκεντρώνει τα στοιχεία μεταβολών και των αντιστοίχων καταβλητέων παροχών ή καταλογισθέντων ποσών προς το προσωπικό του Δήμου, που έχουν επίδραση στην διαμόρφωση των αμοιβών του και μεριμνά για την έκδοση των μισθολογικών καταστάσεων και την πληρωμή των αμοιβών
3. Μεριμνά για τη έκδοση κάθε είδους βεβαιώσεων καταβληθεισών αμοιβών προς το προσωπικό του Δήμου και για τον υπολογισμό και την απόδοση προς τα ασφαλιστικά ταμεία των αντιστοίχων ασφαλιστικών εισφορών.
4. Μεριμνά για την παρακράτηση και απόδοση των προστίμων που επιβάλλονται στο προσωπικό, καθώς και των φόρων και των δανείων από τις αποδοχές του.
5. Συντάσσει και θεωρεί τις καταστάσεις πληρωμής Δημάρχου, Αντιδημάρχων, Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου, Προέδρων Τοπικών Συμβουλίων, Συμπαραστάτη του Δημότη.



## Ταμειακή Διαχείριση

Για την είσπραξη εσόδων η νομοθεσία, αναλόγως της εργασίας που διεκπεραιώνεται προβλέπει συγκεκριμένη διαδικασία με αυστηρά βήματα, τα οποία στοχεύουν στην ελαχιστοποίηση των κινδύνων και στην διασφάλιση της είσπραξης των εσόδων του Δήμου μέσω της ταμειακής υπηρεσίας. Τα βασικά βήματα που πρέπει να τηρούνται αναφέρονται στον επόμενο πίνακα 15.

Πίνακας 15

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Τηρούνται Τραπεζικοί λογαριασμοί- παρακολουθούνται αναλυτικά	ΝΑΙ	Καθημερινά
Η συμφωνία ταμείου – τραπεζικών λογαριασμών πραγματοποιείται καθημερινά ή εβδομαδιαία ή μηνιαία γίνεται χρήση του μηχ. Συστήματος για τη συμφωνία των χρηματικών διαθεσίμων	ΝΑΙ	Καθημερινά
Γίνεται έλεγχος του ημερολογίου πληρωμών με τις επιταγές και τις τραπεζικές εντολές	ΝΑΙ	ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΑ
Γίνεται συμφωνία του ημερολογίου πληρωμών με τις πληρωμές μετρητοίς	ΝΑΙ	ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΑ
Γίνονται λογιστικές τακτοποιήσεις για ΔΕΗ – Τακτική – ΤΠΔ- ΤΟΚΟΙ- ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ κ.λ.π.	ΝΑΙ	ΜΗΝΙΑΙΩΣ
Πότε γίνονται οι λογιστικές τακτοποιήσεις (καθημερινά – εβδομαδιαία- μηνιαία – στο τέλος του έτους)	ΝΑΙ	ΜΗΝΙΑΙΩΣ
Γίνεται συμφωνία του ημερολογίου εισπράξεων με τις εισπράξεις μετρητοίς	ΝΑΙ	ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΑ
Γίνεται συμφωνία μετρητών με το λογαριασμό ταμείου 38.00 της Γ.Λ.	ΝΑΙ	ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΑ

Η ταμειακή λειτουργία αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα τμήματα της οικονομικής υπηρεσίας. Για την εύρυθμη και νόμιμη λειτουργία, απαιτείται καθημερινό κλείσιμο του ταμείου καθώς και υποχρεωτικά κάθε τέλος του μήνα, για την πρόβλεψη λογιστικών διαφορών. Με το καθημερινό κλείσιμο επιτυγχάνεται ολικός έλεγχος και παρακολούθηση του Ταμείου. Οι λογιστικές τακτοποιήσεις αποτελούν υποχρεωτική εργασία, η οποία με τη μηνιαία εφαρμογή της επιτρέπει τη νόμιμη και αποτελεσματική παρακολούθηση του ταμείου. Όπως προκύπτει από τον προηγούμενο πίνακα, στον Δήμο πραγματοποιείται καθημερινό κλείσιμο του ταμείου.

## Εισπράξεις εσόδων

Πίνακας 16

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Εκδίδονται θεωρημένα διπλότυπα – γραμμάτια εισπραξής	ΝΑΙ	Μηχανογραφημένα (Σύμφωνα με την παρ. 1.1.104 του άρθρου 1 του Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ 302/30.12.1999 τεύχος Α')
Στο τέλος κάθε ημέρας μετατρέπονται τα διπλότυπα εισπραξής σε γραμμάτια εισπραξής	ΝΑΙ	Καθημερινά
Ενημερώνεται η καρτέλα του οφειλέτη με το διπλότυπο εισπραξής (μηχανογραφικά)	ΝΑΙ	Αυτόματα
Εκδίδονται γραμμάτια εισπραξής για τα έσοδα τα οποία κατατίθενται απευθείας στον τραπεζικό λογαριασμό του δήμου και κάθε πότε	ΝΑΙ	ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΑ
Πως πραγματοποιείτε η εισπραξη εσόδων		Μετρητά, Κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό και πρόκειται να εφαρμοστεί και η ταυτότητα οφειλής.

Με την πραγματοποίηση της εισπραξής με την έκδοση του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου, επιτυγχάνεται η διασφάλιση τόσο για τους υπαλλήλους όσο και για την υπηρεσία, ενώ και η εισπραξη με όλα τα νόμιμα μέσα διευκολύνει την εισπραξη των οφειλών.

## Δέσμευση φορολογικής ενημερότητας

Πίνακας 17

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Επί καθυστερήσεων πληρωμών από τους οφειλέτες αποστέλλετε ατομικές ειδοποιήσεις οφειλής	ΝΑΙ	ατομικές ειδοποιήσεις και τηλεφωνική επικοινωνία

Εφαρμόζεται το μέτρο δέσμευση της φορολογικής ενημερότητας	ΝΑΙ	
Εφαρμόζεται το μέτρο δέσμευση της φορολογικής ενημερότητας για τις βεβαιωμένες βασικές οφειλές προς τους Δήμους που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες και υπερβαίνουν το ποσό των 293,47€	ΝΑΙ	
Κατά την πληρωμή των οφειλών ενημερώνεται αυθημερόν τη ΔΟΥ	ΝΑΙ	
Εφαρμόζεται άρση της δέσμευσης σε ποιες περιπτώσεις		Άρση της δέσμευσης προβλέπεται και εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις: i. με την ολική εξόφληση της οφειλής, ii. με τη χορήγηση διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής και τη συμμόρφωση σε αυτήν του οφειλέτη. Σε αυτή την περίπτωση, η άρση γίνεται μόνο με την καταβολή της 1ης δόσης, προσαυξημένης κατά την κρίση του Προϊσταμένου. iii. με τις περιπτώσεις χορήγησης αναστολής πληρωμής, iv. με τη διαγραφή της οφειλής (άρθρο 4 ΚΥΑ 45081/1997).

## Διευκολύνσεις Οφειλετών

Πίνακας 18

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Εφαρμόζει η ταμειακή υπηρεσία τις διατάξεις για διευκολύνσεις οφειλετών	ΝΑΙ	
Η υπαχθείσα στη ρύθμιση βασική οφειλή επιβαρύνεται με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής	ΝΑΙ	(παρ. 10 της υποπαρ. Δ.1 του Ν.4336/15)
Εξαιρούνται από την υπαγωγή στη ρύθμιση οι οφειλές που προέρχονται από συμβάσεις	ΝΑΙ	(άρθρο 170 παρ. 5 Ν.3463/06)
Στην εφάπαξ εξόφληση συνυπολογίζετε και τις μη	ΝΑΙ	

ληξιπρόθεσμες δόσεις των οφειλών που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση		
Ποιο είναι αρμόδιο όργανο για την παροχή διευκολύνσεων		Όπως προσδιορίζεται από την παρ 2 του άρθρου 170 του ΔΚΚ

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του προηγούμενου πίνακα διαφαίνεται ότι εφαρμόζεται αποτελεσματικά η παροχή διευκολύνσεων οφειλετών από τον Δήμο, επιφέροντας όλα τα θετικά αποτελέσματα ( διευκόλυνση για τον οφειλέτη, είσπραξη εσόδων για τον Δήμο.

## Αναγκαστικά μέτρα είσπραξης

Πίνακας 19

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Εφαρμόζετε αναγκαστικά μέτρα είσπραξης	ΝΑΙ	
Προβαίνετε σε κατασχέσεις ακινήτων		Μετά από έλεγχο στο υποθηκοφυλακείο δεν βρέθηκαν ακίνητα προς κατάσχεση
Προβαίνετε σε κατασχέσεις κινητών	ΝΑΙ	Κατάσχεση εις χείρας τρίτων Τράπεζες

Η εφαρμογή των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης προλαμβάνει την παραγραφή των βεβαιωμένων εσόδων και ενισχύει την εισπραξιμότητα του Δήμου.

## Πληρωμές Δαπανών

Πίνακας 20

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<b>Ο προγραμματισμός πληρωμών γίνεται βάση προτεραιοτήτων που καθορίζει η διοίκηση, Βάσει στοχοθεσίας ή με άλλο τρόπο</b>	ΝΑΙ	Σύμφωνα με την σειρά προτεραιότητας που εκδίδονται τα χρηματικά εντάλματα

		και αποστέλλονται στην ταμειακή υπηρεσία
<b>Η πληρωμή του προσωπικού γίνεται μέσω ΕΑΠ</b>	NAI	Από τον Αύγουστο του 2011
<b>Γίνεται μερική εξόφληση της δαπάνης κι αν ναι σε ποιες περιπτώσεις</b>	OXI	
<b>Γίνεται ο έλεγχος των απαραίτητων δικαιολογητικών πριν την τελική πληρωμή</b>	NAI	
<b>Πως γίνεται η πληρωμή των δαπανών</b>	NAI	Ηλεκτρονικά μέσω τραπεζής
<b>Στο τέλος της ημέρας γίνεται λογιστική συμφωνία των πληρωμών</b>	NAI	

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του προηγούμενου πίνακα η πληρωμή των δαπανών είναι τυπική και ακολουθούνται όλες οι νόμιμες διαδικασίες κατά την εξόφληση τους.

## Συμψηφισμοί

Πίνακας 21

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Κατά την εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων ελέγχετε την ύπαρξη απαιτήσεων προς συμψηφισμό	NAI	
Το μηχανογραφικό σύστημα προειδοποιεί για την ύπαρξη απαιτήσεων	OXI	Ο έλεγχος γίνεται μέσω της έκδοσης δημοτικής ενημερότητας
Οι συμψηφισμοί ( για οφειλές προς το Δήμο) γίνονται με πρωτοβουλία του ταμιά		Με πρωτοβουλία της Προϊσταμένης του τμήματος όπου ανήκει το ταμείο αλλά και του ταμιά, σε ορισμένες περιπτώσεις αιτείται και ο ενδιαφερόμενος.

## Διαχείριση Κρατήσεων

Πίνακας 22

ΘΕΜΑ	ΝΑΙ-ΟΧΙ-ΜΕΡΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Παρακολουθούνται μέσω του προϋπολογισμού οι κρατήσεις	ΝΑΙ	
Υπάρχει αναλυτική ανάπτυξη στον Π/Υ ανα υπηρεσία	ΝΑΙ	
Γίνεται συμφωνία των κρατήσεων με τους λογαριασμούς της Γ.Α.	ΝΑΙ	
Γίνεται συμφωνία των κρατήσεων μισθοδοσίας με τις κρατήσεις των Χ.Ε.Π.	ΝΑΙ	

Η διαχείριση των κρατήσεων γίνεται τυπικά κι όπως προβλέπεται από την σχετική νομοθεσία οπότε δεν εντοπίζονται ελλείψεις ή παρατυπίες.

## Συμπεράσματα - Προτάσεις Αναδιοργάνωσης

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω:

- ✓ Χρειάζεται η ανάληψη απόφασης από την Διοίκηση (Δήμαρχος) ανάθεσης αρμοδιοτήτων για τους υπαλλήλους.
- ✓ Η οικονομική λειτουργία είναι σε καλό επίπεδο ιδιαίτερα σε ότι αφορά το επίπεδο τήρησης των θεμάτων νομιμότητας κατά την διαμόρφωση του προϋπολογισμού.
- ✓ Επιπλέον το μητρώο δεσμεύσεων τηρείται σε ικανοποιητικό επίπεδο.
- ✓ Οι βασικές διαδικασίες προμήθειας αγαθών και υπηρεσιών τηρούνται σε ικανοποιητικό επίπεδο.
- ✓ Η διαδικασία ελέγχου των αποθεμάτων εμφανίζει αδυναμίες, γεγονός το οποίο συνδέεται άμεσα με τη μη λειτουργία αποθήκης και την έλλειψη συστήματος διαχείρισης αποθεμάτων – υλικών.
- ✓ Δεν υφίσταται πλήρης καταγραφή – απογραφή της δημοτικής περιουσίας. Με πλήρη φάκελο των στοιχείων αυτών. Η έλλειψη οργανωμένου αρχείου ακίνητης περιουσίας, εμποδίζει την εκμετάλλευσή αυτής. Η διαχείριση της περιουσίας δεν αντιμετωπίζεται συνολικά.

- ✓ Παρουσιάζονται ελλείψεις στον έλεγχο εκτέλεσης των έργων. Απαιτείται η χρήση της εφαρμογής και η συνεργασία με τα εμπλεκόμενα τμήματα (Τεχνική Υπηρεσία και Προγραμματισμός).
- ✓ Η δομή της οικονομικής υπηρεσίας χρειάζεται ενίσχυση:
  - i. Στο λογιστήριο για θέματα διαχείρισης αποθήκης και ελέγχου λογιστικής πορείας έργων.
  - ii. Στο Τμήμα Εσόδων σε θέματα Ακίνητης περιουσίας: Προτείνεται η μετακίνηση από την διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών ενός Πολιτικού Μηχανικού, και από την Αποκεντρωμένη Ενότητα δύο διοικητικών υπαλλήλων προκειμένου να ενισχυθεί το γραφείο ακίνητης περιουσίας ώστε να καταγραφεί, να νομιμοποιηθεί και να αποτιμηθεί το σύνολο της πάγιας περιουσίας του Δήμου όπως προβλέπεται από το νόμο. Η ανωτέρω διαδικασία απαιτείται για την ορθή και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου με το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων και των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτά. Η πλήρης απογραφή και αποτίμηση της πάγιας περιουσίας του Δήμου αποτελεί σημαντικό έργο και θα βοηθήσει στο να ελέγχεται κάθε μεταβολή της πάγιας περιουσιακής του κατάστασης καθώς και η αξιοποίησή της η οποία ενδεχομένως θα οδηγήσει και στην αύξηση των ιδίων εσόδων του Δήμου. Ο Δήμος θα πρέπει να αναπτύξει «Στρατηγική Διαχείρισης Ακίνητης Περιουσίας» Με τον όρο «Στρατηγική διαχείρισης της δημοτικής ακίνητης περιουσίας» εννοούμε την πολιτική ανάπτυξης και εκμετάλλευσης ακινήτων κυριότητας του ΟΤΑ έτσι ώστε να σχεδιάζονται με βάση τις διαμορφωμένες ανάγκες παροχής υπηρεσιών, να επιτυγχάνεται η μεγιστοποίηση των αποδόσεων και της υπεραξίας με τη χρησιμοποίηση περιορισμένης χρηματοδότησης και να διαμορφώνεται μια μακροχρόνια στρατηγική που θα περιλαμβάνει τις μελλοντικές χρήσεις, τα κόστη λειτουργίας και διαχείρισης και τον προσδιορισμό του κύκλου ζωής των ακινήτων. Για να επιτύχουν τη μέγιστη δυνατή εκμετάλλευση της ακίνητης περιουσίας τους, οι ΟΤΑ θα πρέπει να είναι σε θέση να γνωρίζουν το ύψος και το επίπεδο των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους δημότες, σε σχέση με τα ακίνητα τους και να προβλέπουν τη μελλοντική ζήτηση αναγκών, να γνωρίζουν το ιδιοκτησιακό καθεστώς, τα φυσικά

χαρακτηριστικά και τη χρησιμότητα των ακινήτων καθώς και να υπολογίζουν την απόδοση τους, να προβλέπουν τις μελλοντικές τάσεις και τη χρονική περίοδο απαξίωσης τους, να σχεδιάζουν και επαναπροσδιορίζουν στόχους για κάθε ακίνητο, να αναλύουν εναλλακτικές λύσεις, να καθορίζουν προτεραιότητες και να διαμορφώνουν προϋπολογισμούς και τέλος, να επιτυγχάνουν τη βέλτιστη λειτουργία και αξιοποίηση και να ελέγχουν το κόστος λειτουργίας και διαχείρισης.<sup>2</sup>

- iii. Όπως προβλέπεται από τη νομοθεσία η ταμειακή λειτουργία των Δήμων διεξάγεται από ειδική υπηρεσιακή μονάδα, η οποία αποτελεί μέρος της οικονομικής υπηρεσίας και συνιστάται με τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ., άρθρο 166 παρ. 1, Ν.3463/06, άρθρο 266 παρ.11 Ν.3852/2010 και άρθρο 35 Ν.4257/14 αναλυτικά ορίζοντας το είδος της οργανικής μονάδας που αποτελεί η υπηρεσία αυτή και περιγράφοντας τις αρμοδιότητές της, άρθρο 10 παρ. 1 Ν.3584/07 όπως ισχύει, άρθρο 97 Ν.3852/10 και άρθρο 54 Ν.4178/13), και προϊστάμενος της είναι ο Δημοτικός Ταμίας (Καθήκοντα Ταμιά : Εποπτεύει την εργασία του προσωπικού που υπηρετεί στο Ταμείο και προϊστάται των υπαλλήλων του άρθρα 45 παρ. 2, 48 παρ. 1 και 50 παρ. 2 ΒΔ 17/5-15/6/1959), θα πρέπει να αλλάξει ο Ο.Ε.Υ. και να δημιουργηθεί ένα επί πλέον Τμήμα Ταμιακής Υπηρεσίας ώστε να μην υπάρχει σύγκρουση αρμοδιοτήτων μεταξύ Δημοτικού Ταμιά και του προϊσταμένου του υφιστάμενου τμήματος όπου ανήκει το ταμείο.
- iv. Η διοίκηση (Δήμαρχος) θα πρέπει να προβεί να προβεί σε όλες εκείνες τις ενέργειες (μέσω Κ.Ε.Δ.Ε.) ώστε να επιτευχθεί η διαλειτουργικότητα της Οικονομικής Υπηρεσίας με την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (ΓΓΠΣ) ώστε να αντλούνται στοιχεία που θα διευκολύνουν τις διαδικασίες του τμήματος εσόδων και θα οδηγήσουν σε ενδεχόμενη αύξηση των εσόδων του και παράλληλα σε μείωση του διοικητικού κόστους.
- v. Στη συνέχεια θα ακολουθήσει ανάλυση της οικονομικής κατάστασης με την διερεύνηση των οικονομικών απολογισμών του Δήμου Θηβαίων από

---

<sup>2</sup> ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ & ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ Οδηγός διαχείρισης και αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας των ΟΤΑ Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε



το έτος 2012 έως και το έτος 2015 ώστε να εξαχθούν συμπεράσματα της οικονομικής του λειτουργίας με τη χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών. Οι δείκτες αποτελούν ένα χρήσιμο εργαλείο μελέτης και ανάλυσης μιας οικονομικής μονάδας καθώς παρέχουν συμπυκνωμένη πληροφορία. Η έννοια του δείκτη προσδιορίζεται από τον συσχετισμό δύο ή περισσότερων μεγεθών. Είναι προφανές πως μπορούν να δημιουργηθούν πολλοί συσχετισμοί, αρκεί ανάμεσα στα συγκρινόμενα μεγέθη να υπάρχει εννοιολογικός δεσμός (θεωρητική συνάφεια), ώστε να εξάγεται κατανοητό και επαληθεύσιμο συμπέρασμα. Ανάλογα με το “τι είδους πληροφορίες αναζητούνται”, “ποιος και για ποιο σκοπό τις χρειάζεται”, προκύπτουν οι περιορισμοί στις επιλογές των προς σύγκριση μεγεθών. Οι δείκτες προσφέρονται ως πηγή άντλησης πολύτιμων πληροφοριών σε όσους γενικά ενδιαφέρονται για την υφιστάμενη κατάσταση, την πορεία και το μέλλον ενός οργανισμού. Οι δείκτες που μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε για την εξαγωγή συμπερασμάτων είναι πολλοί και ιδιαίτερα για τον Προϋπολογισμό – Απολογισμό και τον Ισολογισμό δεδομένων των περισσότερων και πιο εξειδικευμένων οικονομικών στοιχείων συγκεκριμένα σε αυτή την εργασία λόγω της μελέτης των οικονομικών απολογισμών του Δήμου θα χρησιμοποιήσουμε χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες.



## 2ο Κεφάλαιο

### 2.1. Ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΟΤΑ

#### Έννοια του προϋπολογισμού

Προϋπολογισμός είναι η απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (ή του Διοικητικού Συμβουλίου) με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και τα έξοδα του ΟΤΑ για ένα οικονομικό έτος (άρθρο 1, ΒΔ 17-5/1959).

#### Βασικές αρχές των προϋπολογισμών

Ο Κρατικός Προϋπολογισμός και οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης διέπονται από τις ακόλουθες αρχές:<sup>3</sup>

1. Αρχή της ετήσιας διάρκειας. Σύμφωνα με την αρχή της ετήσιας διάρκειας, ο Κρατικός Προϋπολογισμός και οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης αφορούν το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

2. Αρχές της ενότητας και της καθολικότητας. Σύμφωνα με τις αρχές της ενότητας και της καθολικότητας, όλα τα έσοδα και οι δαπάνες εγγράφονται και εμφανίζονται σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό.

Τα έσοδα και οι δαπάνες του προϋπολογισμού δεν δύνανται να πραγματοποιηθούν παρά μόνο αν αντιστοιχούν, όσον αφορά στην Κεντρική Διοίκηση και στα Ν.Π.Δ.Δ., σε Κωδικό Αριθμό Εσόδων ή Εξόδων (ΚΑΕ) του προϋπολογισμού τους, όσον αφορά στα Ν.Π.Ι.Δ., στον προϋπολογισμό τους και υπό τους λογαριασμούς λογιστικής τους (αρχή της ενότητας). Καμία δαπάνη δεν δύναται να αναληφθεί ή και να πραγματοποιηθεί, αν υπερβαίνει, για μεν την Κεντρική Διοίκηση και τα Ν.Π.Δ.Δ. τις εγκεκριμένες πιστώσεις, για δε τα Ν.Π.Ι.Δ. τον προϋπολογισμό τους (αρχή της καθολικότητας)

(άρθρο 49, Ν.4270/14)

---

<sup>3</sup> ΕΡΓΟ Οικονομική Διαχείριση Δήμων – Προϋπολογισμός – Οικονομική Λειτουργία – Προμήθειες, Γ. Γαλανός, 2017

## Αρχές κατάρτισης του προϋπολογισμού

Οι προϋπολογισμοί των ΟΤΑ συντάσσονται σύμφωνα με τις βασικές αρχές των προϋπολογισμών και την αρχή της ειδίκευσης του προϋπο-λογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων:

α. Τα έσοδα και οι δαπάνες του Προϋπολογισμού προσδιορίζονται με βάση την προκαθορισμένη αναλυτική κωδικοποιημένη ταξινόμηση που ορίζεται με από-φαση του Υπουργού Οικονομικών και επικαιροποιείται σε τακτά διαστήματα (αρχή της ειδίκευσης του προϋ-πολογισμού).

β. Οι πιστώσεις δεν δύνανται να χρησιμοποιηθούν για να εκπληρώσουν άλλη ανάγκη από αυτήν που προσδιο-ρίζεται στον Προϋπολογισμό, εκτός αν η ανακατανομή πιστώσεων επιτρέπεται από το νόμο 4270/14

(άρθρο 51, Ν.4270/14)

## Δομή του Προϋπολογισμού

### Γενικά

Στον προϋπολογισμό εγγράφονται όλες οι δαπάνες και τα νομοθετημένα έσοδα του Δήμου. Για τον προσδιορισμό του ύψους των εσόδων και των εξόδων λαμβάνονται υπ' όψη τα διαχειριστικά αποτελέσματα του προηγούμενου οικονομικού έτους και ειδικότερα, για τα μεν έσοδα τα ποσά που θα εισπραχθούν και για τα δε έξοδα τα ποσά που προβλέπεται να πληρωθούν.

Για τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού απαιτείται η έκδοση κοινής υπουργικής απόφασης (Οικονομικών και Υπουργείο Εσωτερικών) με την οποία καθορίζονται οδηγίες τόσο για τη κατάρτιση όσο και για την εκτέλεση του προϋπολογισμού (άρθρο 77 Ν.4172/13).

Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και υποβάλλεται ισοσκελισμένος.

### Σκέλη του Προϋπολογισμού

Ο Προϋπολογισμός διακρίνεται σε 2 σκέλη:

Το σκέλος των εσόδων και το σκέλος των δαπανών, ενώ παράλληλα διατηρεί τον ενιαίο χαρακτήρα του.

Τα έσοδα διακρίνονται σε:

Τακτικά. Με σταθερή εμφάνιση, η σταθερότητα της οποίας προβλέπεται θεσμικά. Περιλαμβάνεται το σύνολο σχεδόν των τελών, φόρων, δικαιωμάτων και εισφορών.

Έκτακτα. Διακρίνονται για τη μη περιοδικότητά τους.  
 Έσοδα παρελθόντων ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά.  
 Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε.  
 Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων.  
 Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης.

Οι δαπάνες διακρίνονται σε:

Λειτουργικές δαπάνες χρήσης.  
 Επενδύσεις.  
 Πληρωμές Π.Ο.Ε., λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις.  
 Αποθεματικό.

### Η γενική μορφή του Προϋπολογισμού

έσοδα	δαπάνες
<b>0-τακτικά</b>	<b>6-έξοδα χρήσης</b>
<b>1-έκτακτα</b>	
<b>2-Από παρελθόντα οικον.έτη-πρωτοβεβαιούμενα</b>	<b>7-επενδύσεις</b>
<b>3-εισπράξεις δανείων &amp; απαιτήσεις προηγ.ετών</b>	<b>8-πληρωμές ΠΟΕ-προβλέψεις</b>
<b>4-εισπράξεις υπέρ τρίτων-επιστροφές χρημάτων</b>	<b>9-αποθεματικό</b>
<b>5-χρηματικό υπόλοιπο προηγ.έτους</b>	

0	<b>Τακτικά Έσοδα</b>
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα
04	Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα, παροχή υπηρεσιών
05	Φόροι και εισφορές
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις
07	Λοιπά τακτικά έσοδα
1	<b>Έκτακτα Έσοδα</b>
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας
12	Επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες

15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα
2	<b>Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών (ΠΟΕ) βεβαιούμενα για πρώτη φορά</b>
21	Τακτικά έσοδα
22	Έκτακτα έσοδα
3	<b>Εισπράξεις Δανείων και Απαιτήσεις από ΠΟΕ</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα ΠΟΕ τακτικά ή έκτακτα
4	<b>Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου ή τρίτων και Επιστροφές χρημάτων</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων
42	Επιστροφές χρημάτων
5	<b>Χρηματικό Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης</b>
511	Χρηματικό υπόλοιπο από τακτικά έσοδα
512	Χρηματικό υπόλοιπο από έκτακτα έσοδα

#### Κατανομή Δαπανών ανα Υπηρεσία

6	<b>Λειτουργικές Δαπάνες - Έξοδα Χρήσης</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων
62	Παροχές τρίτων
63	Φόροι - τέλη
64	Λοιπά γενικά έξοδα
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων
67	Πληρωμές μεταβιβάσεις σε τρίτους
68	Λοιπά έξοδα
7	<b>Επενδύσεις</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων, προμήθειες παγίων
73	Έργα
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες, ειδικές δαπάνες

75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)
8	<b>Πληρωμές ΠΟΕ, λοιπές Αποδόσεις και Προβλέψεις</b>
81	Πληρωμές ΠΟΕ
82	Αποδόσεις
85	Προβλέψεις μη είσπραξης
9	<b>Αποθεματικό</b>

Οι δαπάνες παρακολουθούνται τόσο κατά είδος, όσο και κατά υπηρεσία. Για το λόγο αυτό οι κωδικοί αριθμοί που αφορούν «Λειτουργικές δαπάνες» και «Επενδύσεις» επαναλαμβάνονται σε κάθε μία από τις υπηρεσίες.

Οι υπηρεσίες στις οποίες κατανέμονται οι δαπάνες του προϋπολογισμού είναι οι εξής :

- 00 ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
- 10 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
- 15 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
- 20 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ
- 25 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
- 30 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
- 35 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ
- 40 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ
- 45 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ
- 50 ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ
- 70 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Αρχή Ισοσκελισμού

Η δημοσιονομική θέση των ΟΤΑ ως φορέων Γενικής Κυβέρνησης πρέπει να είναι ισοσκελισμένη ή πλεονασματική, κατά τα άρθρα 14 παρ. 1 περ. β και 35 παρ. 1 Ν. 4270/2014.

Περαιτέρω, το σύνολο των δαπανών μη συμπεριλαμβανομένων των χρεολυσίων (ΚΑΕ 6516, 6517, 6518, 6526,6527) δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των εσόδων αφαιρουμένων των εσόδων από δάνεια (ΚΑΕ 31). Η ανωτέρω σχέση θα πρέπει να ισχύει κατά την κατάρτιση αλλά και σε κάθε αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι έχουν αναληφθεί υποχρεώσεις και πραγματοποιηθεί δαπάνες καθ' υπέρβαση των εγγεγραμμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού, τα ποσά που αναλογούν στο ύψος αυτών, καταλογίζονται σε βάρος των οργάνων που ενέκριναν ή

συνέπραξαν στην εκτέλεση της δαπάνης (άρθρο 66 παρ. 5 του Ν. 4270/2014 και 21 του Ν. 2362/1995 και άρθρο 10 του π.δ. 113/2010).

## **2.2. Ο ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

### **Απολογισμός – Ισολογισμός Δήμων**

Σύμφωνα με τα αρ. 40-44 ΒΔ 17/5-15/6/1959 και με το άρθρο 163 του Ν.3463/06 :

Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στην Οικονομική επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία. (παρ.1 άρθρο 163 Ν.3463/06)

Προέλεγχος στοιχείων

Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η Οικονομική επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο. (παρ.2 άρθρο 163 Ν.3463/06)

Σύμφωνα με την παρ.1γ του άρθρου 72 του Ν.3852/10, η Οικονομική Επιτροπή προελέγχει τον απολογισμό.

## **2.3 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ**

### **Χρηματοοικονομικοί Δείκτες**

Η έννοια του οικονομικού αριθμοδείκτη προσδιορίζεται από το συσχετισμό δύο ή και περισσότερων μεγεθών. Είναι προφανές πως μπορούν να δημιουργηθούν πολλοί συσχετισμοί, αρκεί ανάμεσα στα συγκρινόμενα μεγέθη να υπάρχει εννοιολογικός δεσμός (θεωρητική συνάφεια), ώστε να εξάγεται ένα κατανοητό και επαληθεύσιμο συμπέρασμα. Με λίγα λόγια οι αριθμοδείκτες είναι σχέσεις μεταξύ διαφορετικών



μεγεθών και απεικονίζονται συνήθως με τη μορφή ποσοστών. Όμως ο υπολογισμός της τιμής ενός αριθμοδείκτη μεμονωμένα έχει μικρή σημασία. Αποκτά νόημα όταν μετά τον υπολογισμό ακολουθήσει σύγκριση της τιμής του με κάποιο ευρέως παραδεκτό πρότυπο ή τουλάχιστον με κάποια άλλη τιμή του ίδιου βέβαια αριθμοδείκτη. Τούτη η σύγκριση μπορεί να παίρνει τόσο διαχρονική μορφή (δηλαδή εξετάζεται η μεταβολή της τιμής του αριθμοδείκτη στο χρόνο) όσο και «διακλαδική» μορφή (δηλαδή εξετάζεται η διαφορά των τιμών του ίδιου αριθμοδείκτη για διαφορετικές οικονομικές μονάδες του ίδιου κλάδου ή τομέα της οικονομίας).

Τα μεγέθη λοιπόν που επιλέγονται για ανάλυση λαμβάνονται κυρίως από τη λογιστική και τη στατιστική ανάλυση και συγκεκριμένα από:

- ✓ Τις οικονομικές καταστάσεις (γενική και αναλυτική λογιστική)
- ✓ Τον προϋπολογισμό / απολογισμό ενός οργανισμού
- ✓ Συναφή στατιστικά στοιχεία

Αναλόγως του «τι ακριβώς» ζητείται και «από ποιόν και για ποιον σκοπό», επιλέγονται συγκεκριμένα μεγέθη για το σχηματισμό των αριθμοδεικτών. Για παράδειγμα, από έναν Ο.Τ.Α. άλλες πληροφορίες ζητάει μία τράπεζα (αν δεν τις ζητήσει όλες), προκειμένου να τον δανειοδοτήσει, άλλες ζητάει η διοίκηση του δήμου, προκειμένου να ελέγξει την αποτελεσματικότητα - αποδοτικότητα της, άλλες το Ελεγκτικό Συνέδριο, προκειμένου να ελέγξει τη νομιμότητα της διαχείρισης και άλλες βέβαια ο ενεργός δημότης προκειμένου να αξιολογήσει τη δράση της δημοτικής αρχής.

οι αριθμοδείκτες λοιπόν αποτελούν ένα απλό πλην χρήσιμο εργαλείο μελέτης και ανάλυσης μιας οικονομικής μονάδας καθώς παρέχουν συμπυκνωμένη πληροφορία που βοηθά:

- ✓ Στη σύγκριση της μονάδας με άλλες ομοειδείς αλλά και στη διαχρονική μελέτη της οικονομικής της συμπεριφοράς.
- ✓ Στην γρήγορη επισήμανση των βασικών τάσεων που διέπουν τα οικονομικά της μεγέθη.
- ✓ Στον καλύτερο προγραμματισμό, την οργάνωση, τον συντονισμό και τον έλεγχο των ενεργειών της.

Η χρήση αριθμοδεικτών για συγκρίσεις μεταξύ Ο.Τ.Α. απαιτεί βέβαια ιδιαίτερη προσοχή λόγω της ιδιαιτερότητας που παρουσιάζουν αυτοί ως οικονομικές μονάδες, αλλά και λόγω των ιδιαίτερων συνθηκών εντός των οποίων λειτουργεί ο καθένας.

## 2.4 Οι Ο. Τ.Α. ως οικονομικές μονάδες

Η οικονομική λειτουργία στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης διαφοροποιείται από αυτές των ιδιωτικών επιχειρήσεων, αλλά και απ' αυτές του κεντρικού κράτους. Σκοπός των ιδιωτικών επιχειρήσεων είναι η επίτευξη κέρδους και μάλιστα τη μεγιστοποίηση αυτού. Η αξιολόγηση των ιδιωτικών επιχειρήσεων γίνεται συνήθως από τους μετόχους με κριτήριο τη μεγιστοποίηση των κεφαλαίων και του ρίσκου που ανέλαβαν κατά τη χρηματοδότησή τους με τα κεφάλαιά τους. Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης είναι εξ ορισμού μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί με κύριο σκοπό την παροχή αγαθών και υπηρεσιών με δημόσιο και κοινωνικό χαρακτήρα η επιλογή της προσφερόμενης ποσότητας και ποιότητας αυτών των τοπικών δημόσιων αγαθών καθώς και ο προσδιορισμός του αντίστοιχου κόστους παραγωγής γίνεται με διαφορετικούς μηχανισμούς απ' εκείνους των ιδιωτικών επιχειρήσεων και κυρίως μέσω της πολιτικής διαδικασίας της ψηφοφορίας.

Όταν συγκρίνονται οι κερδοσκοπικοί και οι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί πρέπει επίσης να λαμβάνονται υπόψη οι παρακάτω παράμετροι (Κοέν, 2006):

- Απουσία της έννοιας του κέρδους: Στους μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς απουσιάζει όπως αναφέρθηκε η έννοια τους κέρδους. Η απουσία ενός αντίστοιχα ικανοποιητικού μέτρου αξιολόγησης της απόδοσης καθιστά δύσκολη την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας (βαθμός επίτευξης στόχων) και της αποδοτικότητας (σχέση εισροών - εκροών) σε αυτούς τους οργανισμούς
- Νομικές ιδιαιτερότητες : Ενώ μια κερδοσκοπική επιχείρηση ανήκει στους μετόχους της, οι οποίοι αναμένουν να λαμβάνουν μερίσματα και αποδόσεις από τη μεταβολή των μετοχών τους ως αντάλλαγμα για το κεφάλαιο που έχουν εισφέρει, δεν ισχύει το ίδιο και για τους μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς. Σε αυτούς δεν υπάρχουν μέτοχοι και τα κεφάλαια, δεν προέρχονται από επενδυτές. Επίσης, συνήθως απαγορεύεται η διανομή πλεονάσματος, το οποίο ορίζεται ως η διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων. Αντιθέτως το πλεόνασμα συνήθως χρησιμοποιείται για την αύξηση των ιδίων κεφαλαίων με σκοπό την επέκταση, την αντικατάσταση του εξοπλισμού, τη διατήρηση αποθεματικών για την αντιμετώπιση μελλοντικών οικονομικών δυσκολιών, κτλ.
- Οργανισμοί παροχής υπηρεσιών: Οι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί είναι ως επί το πλείστον οργανισμοί παροχής υπηρεσιών. Το βασικό χαρακτηριστικό των

υπηρεσιών είναι ότι δεν αποθηκεύονται. Επίσης, εφόσον οι οργανισμοί αυτοί είναι συνήθως εντάσεως εργασίας καθίσταται πολλές φορές δύσκολη η μέτρηση της ποσότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών ενώ η ποιότητα των υπηρεσιών δεν μπορεί να ελεγχθεί εκ των προτέρων.

- Περιορισμοί στη στρατηγική και τους ακολουθούμενους στόχους : Οι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί έχουν ιδιαίτερους περιορισμούς τόσο στη στρατηγική όσο και τους ακολουθούμενους στόχους τους. Έτσι, η διοίκηση των οργανισμών έχει πολλή μικρή ευελιξία στη λήψη αποφάσεων για αλλαγές, εφόσον προέχει η τήρηση της νομιμότητας
- Πηγές χρηματοδότησης : Οι κύριες πηγές χρηματοδότησης αυτών των οργανισμών, εκτός από τα έσοδα για την παροχή υπηρεσιών και αγαθών, που συνήθως είναι ανταποδοτικά, είναι σε μεγάλο βαθμό οι κρατικές επιχορηγήσεις, ενώ σπάνια προχωρούν σε εκποιήσεις κινητής ή ακίνητης περιουσίας.
- ✓ Επίδραση αριθμού «πελατών» : Ενώ σε μια κερδοσκοπική επιχείρηση όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμός των πελατών τόσο μεγαλύτερη θεωρείται και η επιτυχία της, δεν ισχύει το αντίστοιχο στους μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς. Λόγω του ότι η χρηματοδότηση τέτοιων οργανισμών είναι πολλές φορές σταθερή, ο μεγαλύτερος αριθμός «πελατών» μπορεί να οδηγήσει σε έλλειψη πόρων. Έτσι ο επιπλέον «πελάτης» αντιμετωπίζεται με απροθυμία και μάλιστα δημιουργούνται και κίνητρα για μείωση του αριθμού των «πελατών». Την κατάσταση επιτείνουν η παροχή υπηρεσιών χαμηλής ποιότητας και η γραφειοκρατία.
- Ρόλος επαγγελματιών : Η διοίκηση των μη κερδοσκοπικών οργανισμών ασκείται συνήθως από επαγγελματίες του σχετικού με τον οργανισμό κλάδου, με συνέπεια να μην ταυτίζονται πάντα τα κίνητρό τους με την ορθολογική διαχείριση των πόρων. Ωστόσο τα τελευταία χρόνια υπάρχει τάση αλλαγής αυτής της νοοτροπίας με στόχο την ανάληψη υψηλόβαθμων διοικητικών θέσεων από επαγγελματίες μανάτζερ.
- Πολιτικές επιδράσεις: Τέλος, υπάρχουν και σημαντικές πολιτικές επιδράσεις σε πολλούς μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς και ιδιαίτερα στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης. Η «ανάγκη» επανεκλογής ωθεί αρκετούς από τους εκλεγέντες στις διοικήσεις τους να ικανοποιούν τα αιτήματα των ψηφοφόρων, ακόμη κι αν δεν τους βρίσκουν απόλυτα σύμφωνους. Ταυτοχρόνως, η διαδικασία της εκλογής που γίνεται δημόσια επιτρέπει την έκθεση τους τόσο στις αντίπαλες

πολιτικές δυνάμεις όσο και στα μέσα μαζικής ενημέρωσης. Σε γενικές γραμμές το κοινό και τα μέσα αισθάνονται ότι δικαιούνται να γνωρίζουν όλες τις σχετικές πληροφορίες για τη διοίκηση και τη λειτουργία αυτών των οργανισμών. Έτσι, σε τακτά χρονικά διαστήματα βγαίνουν στο φως της δημοσιότητας διάφορες «ιστορίες» άλλοτε τεκμηριωμένες και άλλοτε όχι σε σχέση με κακοδιοίκηση και κακοδιαχείριση. Από την άλλη πλευρά, προκειμένου να κερδίσουν τουλάχιστον τις εντυπώσεις οι διοικούντες «υποχρεώνονται» πολλές φορές να προσανατολίζονται σε διοικητικές ενέργειες που αποφέρουν γρήγορα αποτελέσματα. Προς την κατεύθυνση αυτή οδηγούνται και λόγω της μικρής σχετικά διάρκειας της θητείας τους που οφείλεται σε αλλαγές κυβερνήσεων, οργανωτικές αλλαγές, κτλ. Επίσης πολλές φορές η νομοθεσία θέτει συγκεκριμένους περιορισμούς στα χαρακτηριστικά που πρέπει να διαθέτουν τα άτομα που μπορούν να συμμετάσχουν στις διοικήσεις των μη κερδοσκοπικών οργανισμών. Τα παραπάνω φαινόμενα παρατηρούνται σε πολύ μικρότερο βαθμό στους κερδοσκοπικούς οργανισμούς.

*Από την άλλη μεριά οι οικονομικές λειτουργίες των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης διαφέρουν και από αυτές ενός σύγχρονου κράτους. Οι τελευταίες μπορούν να ταξινομηθούν σε τρεις κύριες κατηγορίες: α) την σταθεροποίηση της οικονομίας, β) την αναδιανομή του εισοδήματος ή/και του πλούτου και γ) την προσπάθεια ορθολογικής κατανομής των μέσων και των συντελεστών παραγωγής. Από τις παραπάνω η Τοπική Αυτοδιοίκηση έχει περιορισμένες δυνατότητες εφαρμογής στις δύο πρώτες<sup>4</sup>. Το κεντρικό κράτος προσπαθεί μέσω της οικονομικής πολιτικής του να παράγει τα δημόσια αγαθά, τα οποία κατά τη θεωρία τουλάχιστον, η ιδιωτική οικονομία και η ελεύθερη αγορά δε μπορεί ούτε και θέλει να παράγει. Η βασική οικονομική λειτουργία της τοπικής αυτοδιοίκησης είναι η αποκεντρωμένη παραγωγή και παροχή των τοπικών δημόσιων αγαθών (προϊόντων ή/και υπηρεσιών). Εκτός άλλων, αυτή η αποκεντρωμένη προσπάθεια θεωρείται ως περισσότερο αποτελεσματική και οικονομικώς αποδοτική σε σύγκριση με μια αντίστοιχη κεντρική κατανομή, καθώς θεωρητικά η Τοπική Αυτοδιοίκηση έχει καλύτερη δυνατότητα να γνωρίζει τις ιδιαιτερότητες, τα συμφέροντα και τις προτιμήσεις των κατοίκων που εμπíπτουν στα όρια της διοικητικής της αρμοδιότητας. Συνεπώς η αποκεντρωμένη*

---

<sup>4</sup> Νικολόπουλος και συν., 2007

παροχή των τοπικών δημόσιων αγαθών διαφοροποιείται ως ένα βαθμό με κριτήριο τις τοπικά διαμορφωμένες ιδιαιτερότητες.

*Σε τελική ανάλυση όμως, αυτά τα τοπικά δημόσια αγαθά είναι περίπου ίδια και προσδιορίζονται κυρίως από τις αρμοδιότητες που αποδίδει το κεντρικό κράτος στην τοπική αυτοδιοίκηση. Η όποια διαφοροποίηση από Ο.Τ.Α. σε Ο.Τ.Α. παρατηρείται κυρίως στα ποιοτικά χαρακτηριστικά και στα μέσα παραγωγής που καθορίζουν και το κόστος τους<sup>5</sup>.*

Οι διαφορές στην οικονομική λειτουργία του κεντρικού κράτους και αυτή των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης δεν περιορίζονται βέβαια μόνο σε γενικότητες. Ακόμη και κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού τους ως βασικού εργαλείου προγραμματισμού, διαχείρισης και ελέγχου της δράσης τους, υπάρχουν διαφορές, οι Ο.Τ.Α., όπως και οι ιδιωτικές επιχειρήσεις ξεκινούν τον προϋπολογισμό τους από το σκέλος των εσόδων, μιας και αυτά είναι περιορισμένα, και κατόπιν προγραμματίζουν ποιες δαπάνες «αντέχουν» να πραγματοποιήσουν

Μετά από τα παραπάνω, είναι φανερό ότι οποιοσδήποτε χρηματοοικονομικός αριθμοδείκτης αξιολόγησης, αποτίμησης ή σύγκρισης δεν μπορεί να μεταφερθεί αυτούσιος και να εφαρμοσθεί στα οικονομικά δεδομένα των Ο.Τ.Α., χωρίς τον κίνδυνο λάθους. Αντιθέτως πρέπει να γίνεται προσεκτική επιλογή των δεικτών των συγκριτικών αναλύσεων και κάθε φορά να προσαρμόζονται στο ιδιαίτερο χαρακτήρα που παρουσιάζουν οι Ο.Τ.Α. ως οικονομικές και μάλιστα μη κερδοσκοπικές μονάδες. Επίσης κατά την ανάλυση δεν θα πρέπει να παραβλέπονται και οι παρακάτω παράμετροι, ιδίως όταν συγκρίνονται Ο.Τ.Α. μεταξύ τους

- Ο πληθυσμός (δημογραφικά δεδομένα, κοινωνική δομή, κτλ)
- Τα γεωγραφικά χαρακτηριστικά (έκταση, γεωμορφολογία)
- Η παραγωγική δομή κάθε περιοχής
- Η οργάνωση των υπηρεσιών (προσωπικό, μέσα, εξοπλισμός, κτλ)
- Οι αρμοδιότητες που έχουν αναλάβει
- Οι διάφοροι μέθοδοι παροχής προϊόντων ή/και υπηρεσιών (άμεσοι, έμμεσοι, μέσω φορέων των Ο.Τ.Α.)
- Οι στόχοι (πολιτικοί, αναπτυξιακοί).

---

<sup>5</sup> Σαπουνάκης και συν., 2007

## 2.5 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΗΜΩΝ

### 2.5.1. Γενικά

Οι δείκτες του προϋπολογισμού μας δίνουν πληροφορίες για τη δομή και την πορεία υλοποίησης του προϋπολογισμού, τη σύνθεση των εσόδων προς τα έξοδα, και τις σχέσεις των επιμέρους εσόδων και εξόδων προς το αντίστοιχο σύνολο. Με την χρήση των αριθμοδεικτών δίνεται η δυνατότητα συσχέτισμού όλων των ομάδων και κατηγοριών εσόδων μεταξύ τους και η αποτύπωση των σχέσεων τους (Γ. Γαλανός, 2017)<sup>6</sup>

Στο περιβάλλον λειτουργίας των δήμων τα απαραίτητα δεδομένα για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών αριθμοδεικτών μπορούν να ληφθούν:

α) με βάση το διπλογραφικό σύστημα, από τις οικονομικές καταστάσεις της γενικής και αναλυτικής λογιστικής.

β) με βάση το απλογραφικό σύστημα από τον προϋπολογισμό - απολογισμό του κάθε δήμου.

γ) από διάφορα άλλα έντυπα που διαθέτουν οι Ο.Τ.Α. (π.χ. τα επιχειρησιακά τους προγράμματα).

θα παρουσιαστούν εκείνοι των αριθμοδεικτών που μπορούν να υπολογιστούν από τους απολογισμούς των ετών 2012 έως και 2015 του δείγματος, όπως αυτοί (οι απολογισμοί) παρουσιάζονται στις αποφάσεις των Δημοτικού τους Συμβουλίων.. Καθώς αυτά είναι και τα πρωτογενή στοιχεία αυτής της εργασίας, ο ενδιαφερόμενος αναγνώστης θα βρει όλους τους απολογισμούς του δείγματος στο παράρτημα.

Οι χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες που προτείνονται και χρησιμοποιούνται για αναλύσεις δήμων και μεταξύ δήμων και που προκύπτουν από τους απολογισμούς τους, μπορούν να ομαδοποιηθούν ως εξής.

- Δείκτες Εσόδων
- Δείκτες Εξόδων
- Δείκτες Συσχέτισης Εσόδων Εξόδων

Είναι αυτονόητο πως ο υπολογισμός των αριθμοδεικτών προϋποθέτει την ακριβή περιγραφή των οικονομικών μεγεθών που θα χρησιμοποιηθούν. Για αυτό το λόγο

---

<sup>6</sup> ΕΡΓΟ Οικονομική Διαχείριση Δήμων – Προϋπολογισμός – Οικονομική Λειτουργία – Προμήθειες , Γ. Γαλανός, 2017

στην παρουσίαση της κάθε ομάδας, προηγείται ο αναλυτικός ορισμός των μεγεθών και κατόπιν παρουσιάζονται οι δείκτες αλλά και η χρησιμότητά τους.

### 2.5.1 Δείκτες Εσόδων

Τα μεγέθη που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των αριθμοδεικτών ορίζονται ως κατωτέρω:

Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα: Όλα τα εισπραχθέντα τακτικά έσοδα (ομάδα 0), τα εισπραχθέντα έκτακτα (ομάδα 1), τα έσοδα που βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά και εισπράχθηκαν στο οικονομικό έτος αναφοράς (ομάδα 2), τα έσοδα που βεβαιώθηκαν παλαιότερα αλλά εισπράχθηκαν στο οικονομικό έτος αναφοράς και τα δάνεια (ομάδα 3), τα έσοδα που εισπράχθηκαν για λογαριασμό του Δημοσίου ή Τρίτων (ομάδα 4), και το χρηματικό υπόλοιπο που απέμεινε από τη χρήση (ομάδα 5).

Σύνολο Τακτικών Εσόδων: Όλα τα τακτικά εισπραχθέντα έσοδα (ομάδα 0, ήτοι κατηγορίες 01,02,03,04,05,06,07), τα τακτικά έσοδα που βεβαιώθηκαν και εισπράχθηκαν για πρώτη φορά (κατηγορία 21) και αν υπήρξαν εισπραχθέντα εκ των εισπρακτέων υπόλοιπων τακτικών ΠΟΕ (κατηγορία 321) καθώς και το χρηματικό υπόλοιπο που αντιστοιχεί σε τακτικά έσοδα (κατηγορία 511).

Σύνολο Εκτάκτων Εσόδων: Όλα τα έκτακτα έσοδα (ομάδα 1, ήτοι κατηγορίες 11,12,13,14,15,16) και τα έκτακτα έσοδα που βεβαιώθηκαν και εισπράχθηκαν για πρώτη φορά (κατηγορία 22), και αν υπήρξαν εισπραχθέντα από τα βεβαιωθέντα κατά το παρελθόν έσοδα ΠΟΕ (κατηγορία 322) καθώς και το χρηματικό υπόλοιπο που αντιστοιχεί σε έκτακτα έσοδα (κατηγορία 512).

Ίδια Τακτικά Έσοδα: Τα εισπραχθέντα τακτικά έσοδα (ομάδα 0) εκτός από τις τακτικές επιχορηγήσεις της κεντρικής και περιφερειακής διοίκησης (κατηγορία 06) για λειτουργικές δαπάνες.

Ίδια Έκτακτα έσοδα: Τα εισπραχθέντα έκτακτα έσοδα (ομάδα 1) εκτός από τις επιχορηγήσεις της κεντρικής και περιφερειακής διοίκησης (κατηγορίες 12, 13) για επενδυτικές δαπάνες. Ίδια Έσοδα: Το σύνολο των ιδίων εκτάκτων και ιδίων τακτικών εσόδων, όπως ορίζονται παραπάνω.

Έσοδα ΠΟΕ πρώτης φοράς: τα εισπραχθέντα έσοδα της ομάδας 2. Μπορούν να χωριστούν περαιτέρω σε εισπραχθέντα τακτικά έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά και εισπράχθηκαν (κατηγορία 21) και έκτακτα έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά και εισπράχθηκαν (κατηγορία 22)

Έσοδα από Δάνεια: Οι εισπράξεις της κατηγορίας 31

Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών (ΠΟΕ) ή εισπρακτέα υπόλοιπα ΠΟΕ: τα εισπραχθέντα έσοδα της ομάδας 32 τα οποία αναλύονται συνήθως, αλλά όχι πάντοτε σε τακτικά εισπραχθέντα και έκτακτα εισπραχθέντα έσοδα ΠΟΕ.

Αποδόσεις υπέρ δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων: τα εισπραχθέντα έσοδα της ομάδας 4. Επειδή οι εισπραχθείσες επιστροφές χρημάτων (κατηγορία 42) είναι συνήθως πολύ μικρές, μπορούμε να θεωρήσουμε ότι η ομάδα 4 ταυτίζεται με την κατηγορία 41 (εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων) με πολύ ικανοποιητική προσέγγιση.

Σύνολο Επιχορηγήσεων: Τα εισπραχθέντα έσοδα της κατηγορίας 06 (τακτικές επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες,) συν τα έσοδα των κατηγοριών 12 και 13 (έκτακτες επιχορηγήσεις για επενδυτικές και λειτουργικές δαπάνες).

Τακτικές Επιχορηγήσεις: Τα εισπραχθέντα έσοδα της κατηγορίας 06 (επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες) δηλαδή κυρίως τα εισπραχθέντα έσοδα από τους ΚΑΠ

Έκτακτες Επιχορηγήσεις: Τα εισπραχθέντα έκτακτα έσοδα των κατηγοριών 12 και 13 (επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες, δηλαδή κυρίως έσοδα για πολιτική προστασία, και επιχορηγήσεις για επενδύσεις, δηλαδή κυρίως τα έσοδα από τη ΣΑΤΑ, κτλ.).

Επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες: Τα εισπραχθέντα έσοδα των κατηγοριών 06 (τακτικές λειτουργικές) και 12 (έκτακτες λειτουργικές)

Επιχορηγήσεις για επενδύσεις: Τα εισπραχθέντα έσοδα της κατηγορίας 13

Λειτουργικές Δαπάνες: Όλες οι πληρωθείσες δαπάνες της ομάδας 6 του απολογισμού.

Επενδυτικές Δαπάνες: Όλες οι πληρωθείσες δαπάνες της ομάδας 7 του απολογισμού.

Πληρωμές ΠΟΕ & Αποδόσεις: Όλα τα πληρωθέντα της ομάδας 8 του απολογισμού.

Σύνολο Εξόδων ή Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα: Το σύνολο των πληρωθέντων εξόδων των ομάδων 6, 7 και 8 του απολογισμού.

Χρηματικό Υπόλοιπο: Το ποσό της ομάδας 5 του απολογισμού.

Δείκτες συμμετοχής στα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Σχηματίζονται ως ποσοστό κάθε ομάδας ή/και κατηγορίας ή ακόμη και αθροίσματος ομάδων ή/και κατηγοριών ως προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα ενός οργανισμού. Έτσι για παράδειγμα έχουμε:

i) Δείκτης συμμετοχής Τακτικών Εσόδων στα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα.

Τακτικά Εισπραχθέντα Έσοδα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα



- ii) Δείκτης συμμετοχής Εσόδων από Δάνεια στα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα Εισπραχθέντα Έσοδα από Δάνεια Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα
- iii) Δείκτης συμμετοχής Όλων των Τακτικών Εσόδων στα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα.

Όλα τα Τακτικά Εισπραχθέντα Έσοδα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Όπως είναι φανερό, οι παραπάνω σχετικά εύκολα εξαγόμενοι δείκτες μπορούν να χρησιμοποιηθούν τόσο για τη διαχρονική σύγκριση ενός και μόνον Ο.Τ.Α. όσο και για συγκρίσεις μεταξύ των Ο.Τ.Α. για το ίδιο έτος αναφοράς.

Στα πλαίσια τώρα της παρούσας εργασίας, ιδιαίτερα σημαντικοί θεωρούνται οι παρακάτω δείκτες:

#### 2.5.1.1. Δείκτης Αυτονομίας:

Τακτικά Εισπραχθέντα Έσοδα προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Ο δείκτης αυτός φανερώνει την αυτοδυναμία της οικονομικής διαχείρισης του Ο.Τ.Α. Όσο μεγαλύτερο το ποσοστό τόσο πιο αυτόνομος μπορεί να θεωρηθεί ένας Δήμος με την έννοια ότι μπορεί να προγραμματίσει καλύτερα τις δράσεις του. Επισημαίνεται όμως ότι στα τακτικά έσοδα περιλαμβάνονται και οι τακτικές επιχορηγήσεις, οπότε ο δείκτης δεν μπορεί στην ουσία να δείξει την οικονομική ανεξαρτησία του Δήμου, αλλά μόνο το βαθμό που μπορεί να προγραμματίσει τα έσοδά του.

#### 2.5.1.2. Ολοκληρωμένος Δείκτης Αυτονομίας:

Όλα τα Τακτικά Εισπραχθέντα Έσοδα προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Θεωρείται πιο ολοκληρωμένος από τον προηγούμενο, αφού στον αριθμητή του κλάσματος περιλαμβάνονται εκτός από τα τακτικά έσοδα (ομάδα 0) και τα εισπραχθέντα έσοδα από ΠΟΕ βεβαιωθέντα για πρώτη φορά (κατηγορία 21) και τα εισπραχθέντα υπόλοιπα από ΠΟΕ βεβαιωθέντα κατά το παρελθόν αλλά και το χρηματικό υπόλοιπο από τακτικά έσοδα (κατηγορία 511). Φυσικά οι τιμές του είναι υψηλότερες από τον προηγούμενο, αλλά ως δείκτης έχει το ίδιο ακριβώς νόημα.

#### 2.5.1.3. Δείκτης συμμετοχής Έκτακτων Εσόδων στα Συνολικά Εισπραχθέντα

Έκτακτα Εισπραχθέντα Έσοδα προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Ο συγκεκριμένος δείκτης ως ποσοστό της ομάδας 1 στα συνολικά έσοδα εκφράζει γενικά την εξάρτηση ενός Ο.Τ.Α. από μη ελεγχόμενα έσοδα, δηλαδή υψηλές τιμές του φανερώνουν αδυναμία του δήμου να προγραμματίσει σε ικανοποιητικό βαθμό τις δράσεις του. Από την άλλη όμως μιας και στα έκτακτα έσοδα περιλαμβάνονται και οι έκτακτες επιχορηγήσεις για επενδύσεις και λειτουργικές δαπάνες, υψηλές τιμές του μπορεί να οφείλονται και να δείχνουν την προσπάθεια ενός Ο.Τ.Α. για εξεύρεση πόρων από άλλες πηγές.

#### 2.5.1.4. Δείκτης Ανεξαρτησίας

Ίδια Εισπραχθέντα Έσοδα προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Δείχνει γενικά το ποσοστό συμμετοχής των ίδιων εσόδων στο σύνολο των εισπραχθέντων εσόδων. Όσο πιο μεγάλη είναι η τιμή του δείκτη τόσο μικρότερη είναι η εξάρτηση του Ο.Τ.Α. από τα τακτικά αλλά και τα έκτακτα ξένα έσοδα, δηλαδή από τα δάνεια και τις τακτικές και έκτακτες επιχορηγήσεις (εξωτερικές πηγές εσόδων). Η παρατεταμένη οικονομική κρίση των τελευταίων ετών απέδειξε ότι η στήριξη της οικονομικής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. στις κρατικές επιχορηγήσεις είναι επιρρεπής σε περιόδους δημοσιονομικής αστάθειας γεγονός που αποδεικνύεται από την μείωση σε ποσοστό μεγαλύτερο του 60 % των Κ.Α.Π. και σχεδόν ανάλογης της Σ.Α.Τ.Α. Ενώ τα ίδια έσοδα μπορούν να εγγυηθούν μια σχετικά συνεχή χρηματοδοτική ροή με προβλέψιμες και περιορισμένες αποκλίσεις (όπως π.χ. τα ανταποδοτικά έσοδα) και να συμβάλουν σημαντικά στην αποτελεσματικότητα της καθημερινής λειτουργίας των Δήμων.

#### 2.5.1.5. Δείκτης Συμμετοχής Εξωτερικών Πηγών στα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Εξωτερικές Πηγές προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Συναφής με τον αμέσως προηγούμενο δείκτη, ο δείκτης αυτός δείχνει την εξάρτηση των δήμων από εξωτερικές πηγές εσόδων. Στον αριθμητή τοποθετείται το άθροισμα των τακτικών και των έκτακτων επιχορηγήσεων (το σύνολο των επιχορηγήσεων) μαζί με τα έσοδα από δάνεια που τυχόν έχει συνάψει ο Ο.Τ.Α. Σε περίπτωση βέβαια που δεν υπάρχουν δάνεια ο δείκτης ταυτίζεται με τον δείκτη Εξάρτησης από Επιχορηγήσεις

#### 2.5.1.6. Δείκτης Συμμετοχής Εσόδων από Δάνεια στο Σύνολο των Εισπραχθέντων Εσόδων.

Έσοδα από Δάνεια προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Χρησιμοποιείται ως ένδειξη του ποσοστού δανειοδότησης ενός Ο.Τ.Α. για κάποιο έτος. Συγκρίσεις μεταξύ δήμων για το ίδιο έτος μπορεί να αποκαλύπτουν περιόδους «ανάγκης» δανειοδότησης για κάλυψη αυξημένων εξόδων (για παράδειγμα, τα εκλογικά έτη τα έξοδα των Ο.Τ.Α. συνήθως εμφανίζονται αυξημένα).

#### 2.5.1.7. Δείκτης Εξάρτησης από Επιχορηγήσεις

Σύνολο Επιχορηγήσεων προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Προκύπτει ως ποσοστό του συνόλου των επιχορηγήσεων που εισπράττει ένας Ο.Τ.Α. ως προς το σύνολο των εισπραχθέντων εσόδων. Φυσικά παρουσιάζει τη γενική εξάρτηση ενός δήμου από την κεντρική και περιφερειακή διοίκηση. Απ' την άλλη βέβαια πολύ χαμηλές τιμές του δείκτη αυτού μπορεί να οφείλονται σε αδυναμία του Ο.Τ.Α. να εκμεταλλευτεί ευκαιρίες χρηματοδότησης (εθνικές, κοινοτικές, κτλ.). Συνεπώς χρειάζεται προσοχή προκειμένου να αξιολογηθεί αυτός ο δείκτης. Για καλύτερες συγκρίσεις όμως μπορεί να αναλυθεί περαιτέρω στους κατωτέρω δείκτες

#### 2.5.1.8. Δείκτης Εξάρτησης από Τακτικές Επιχορηγήσεις

Τακτικές Επιχορηγήσεις προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Δείχνει το ποσοστό των τακτικών επιχορηγήσεων (κατηγορία 06) για λειτουργικές δαπάνες. Το μεγαλύτερο βέβαια ποσοστό των τακτικών επιχορηγήσεων αποτελείται από τους ΚΑΠ. Ο δείκτης παρουσιάζει το βαθμό εξάρτησης του εκάστοτε Ο.Τ.Α. από τις κρατικές επιχορηγήσεις σε σχέση με τις καθημερινή λειτουργία του.

#### 2.5.1.9. Δείκτης Εξάρτησης από Έκτακτες Επιχορηγήσεις

Σύνολο Έκτακτων Επιχορηγήσεων προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Σχηματίζεται ως ποσοστό του συνόλου των έκτακτων επιχορηγήσεων (κατηγορία 12 για έκτακτες λειτουργικές και κατηγορία 13 για έκτακτες επενδυτικές δαπάνες) στα συνολικά εισπραχθέντα έσοδα. Αποτελεί σημαντικό δείκτη καθώς φανερώνει τόσο την εξάρτηση του Ο.Τ.Α. από μη ελεγχόμενες πηγές, αλλά από την άλλη φανερώνει και τη δραστηριοποίηση του Ο.Τ.Α. για εξεύρεση πόρων. Αν λάβουμε δε υπόψη ότι οι έκτακτες επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες αποτελούν μικρό ποσοστό των

συνολικών εκτάκτων επιχορηγήσεων, και οι υπόλοιπες είναι οι έκτακτες κατά συνθήκη επιχορηγήσεις για επενδύσεις, καταλαβαίνουμε ότι δήμοι που δραστηριοποιούνται έντονα επενδυτικά μέσω των εθνικών, κοινοτικών κτλ. προγραμμάτων θα εμφανίζουν υψηλές τιμές του δείκτη αυτού.

#### 2.5.1.10. Δείκτες Τακτικών και Εκτάκτων Επιχορηγήσεων προς τις Συνολικές Επιχορηγήσεις:

Τακτικές Επιχορηγήσεις προς το Σύνολο Επιχορηγήσεων

Έκτακτες Επιχορηγήσεις Σύνολο Επιχορηγήσεων

Και οι δύο αυτοί δείκτες που αθροίζόμενοι δίνουν μονάδα, δείχνουν τη σχέση που υπάρχει μεταξύ τακτικών και έκτακτων επιχορηγήσεων. Με άλλα λόγια, δεδομένου ότι όλοι οι δήμοι επιχορηγούνται σε κάποιο βαθμό, οι δύο αυτοί δείκτες δείχνουν σε ποιες κυρίως επιχορηγήσεις στηρίζεται ένας Ο.Τ.Α., προκειμένου να χρηματοδοτήσει τις δράσεις του. Προφανώς, αν οι έκτακτες είναι ίσες με τις τακτικές επιχορηγήσεις η τιμή του κάθε δείκτη διαμορφώνεται στο 0,5 ή 50%. Αναλόγως δε της προσπάθειας που καταβάλλει κάποιος δήμος κυρίως για να χρηματοδοτήσει τις επενδύσεις του με επιχορηγήσεις, ο δείκτης έκτακτες προς σύνολο επενδύσεων αυξομειώνεται.

#### 2.5.1.11 Δείκτης Συμμετοχής Χρηματικού Υπόλοιπου προς τα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Χρηματικό Υπόλοιπο προς το συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

Ο δείκτης αυτός φανερώνει αν ο Ο.Τ.Α. ακολουθεί «σφιχτή» ή «χαλαρή» οικονομική πολιτική. Τιμές γύρω στο 9 με 10% θεωρούνται φυσιολογικές - ουδέτερες για τους περισσότερους Ο.Τ.Α. Υψηλότερες τιμές δείχνουν «σφιχτή» οικονομική πολιτική, αφού η δημιουργία χρηματικού υπόλοιπου συνήθως χρησιμοποιείται για αντιμετώπιση πιθανών μελλοντικών αναγκών, ή προκύπτει συνήθως από τη αδυναμία απορρόφησης των επιχορηγήσεων για επενδύσεις (διπλή ανάγνωση). Χαμηλότερες τιμές αποτελούν ένδειξη «χαλαρής» πολιτικής και μπορεί να οδηγήσουν σε προβλήματα ρευστότητας και πιθανώς ανάγκης δανεισμού.

#### 2.5.1.12 Δείκτης Λειτουργικής Αυτονομίας

Ίδια Τακτικά Έσοδα προς τα Συνολικά Τακτικά Έσοδα

Μεγάλης σημασίας αυτός ο ιδιαίτερος δείκτης φανερώνει το ποσοστό των ίδιων τακτικών εσόδων προς το σύνολο των τακτικών, και όχι των συνολικών, εισπραχθέντων εσόδων. Θεωρητικώς, όσο μεγαλύτερη είναι η τιμή του δείκτη, τόσο μικρότερη είναι η εξάρτηση του Ο.Τ.Α. από τις τακτικές επιχορηγήσεις (κατηγορία 06 επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες), γεγονός που δείχνει τη δυνατότητα του δήμου τουλάχιστον να λειτουργεί ανεξαρτήτως της στήριξης της κεντρικής και περιφερειακής διοίκησης, αλλά και να μπορεί να προγραμματίσει πολύ αποτελεσματικά τη λειτουργία του.

#### 2.5.1.13 Δείκτες Εσόδων Κατά Κεφαλήν

Οι δείκτες αυτής της κατηγορίας προσδιορίζουν το μέσο κατά κεφαλή έσοδο ανά κάτοικο του Ο.Τ.Α. Αναλόγως βέβαια με το θέμα που εξετάζεται μπορεί να επιλεγεί η αντίστοιχη κατηγορία εσόδων. Έτσι για παράδειγμα έχουμε:

#### 2.5.1.14 Δείκτης Συνολικών Εισπραχθέντων Εσόδων Κατά Κεφαλήν

Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα προς το Μόνιμο Πληθυσμό

Ιδιαίτερη προσοχή όμως πρέπει να δίδεται και στον ορισμό του πληθυσμού, που τοποθετείται ως παρονομαστής στο ανωτέρω κλάσμα. Ως καλύτερη λύση θεωρείται ο μόνιμος πληθυσμός όπως αυτός προκύπτει από απογραφικά στοιχεία. Επισημαίνεται ότι ο πληθυσμός του κάθε Ο.Τ.Α. μεταβάλλεται κάθε χρόνο, οπότε ο δείκτης αυτός δεν προσφέρει απόλυτη ακρίβεια, αν δεν γνωρίζουμε τη μεταβολή. Για να μπορούμε όμως να κάνουμε διαχρονικές συγκρίσεις θεωρούμε τον πληθυσμό σταθερό.

#### 2.5.1.15 Δείκτης Αξιοποίησης Ακίνητης Περιουσίας

Σχηματίζεται ως ποσοστό των προσόδων από Ακίνητη Περιουσία (01) προς το σύνολο των ίδιων τακτικών εσόδων της κατηγορίας 0. Αποτελεί σημαντικό δείκτη καθώς φανερώνει τη δραστηριοποίηση του Ο.Τ.Α. για εξεύρεση πόρων από την αξιοποίηση (εκμετάλλευση) της ακίνητης περιουσίας του μέσω της προσέλκυσης επενδύσεων. Μεγάλο ποσοστό του δείκτη σημαίνει ότι ο Δήμος αξιοποιεί αποδοτικά την περιουσία του

### 2.5.2. Δείκτες Εξόδων

Για τον υπολογισμό των δεικτών των εξόδων είναι απαραίτητο, όπως και στα έσοδα, να ομαδοποιηθούν ορισμένες ομάδες και κατηγορίες εξόδων μεταξύ τους και να ορισθούν τα οικονομικά μεγέθη που θα χρησιμοποιηθούν.

**Σύνολο Πληρωθέντων Εξόδων ή Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα:** Το άθροισμα όλων των πληρωθέντων δαπανών, δηλαδή των λειτουργικών δαπανών της ομάδας 6, των επενδυτικών δαπανών της ομάδας 7 και των δαπανών της ομάδας 8.

**Λειτουργικές Δαπάνες ή Έξοδα Χρήσης:** Οι πληρωθείσες δαπάνες (έξοδα) της ομάδας 6 του προϋπολογισμού

**Επενδυτικές Δαπάνες:** Οι πληρωθείσες δαπάνες (έξοδα) της ομάδας 7 του προϋπολογισμού

**Πληρωμές ΠΟΕ, Αποδόσεις και Προβλέψεις:** Το άθροισμα των πληρωμένων εξόδων της ομάδας 8 του απολογισμού. Συνήθως οι σχετικές με προβλέψεις δαπάνες είναι μηδενικές οπότε η ομάδα 8 αποτελείται από πληρωθέντα έξοδα ΠΟΕ και πληρωθείσες Αποδόσεις στο Δημόσιο ή Τρίτους.

**Πληρωμές ΠΟΕ:** Οι πληρωμένες δαπάνες της κατηγορίας 81, δηλαδή οι δαπάνες που ενταλματοποιήθηκαν σε προηγούμενα έτη, αλλά πληρώθηκαν στο έτος αναφοράς

**Αποδόσεις:** Οι δαπάνες της κατηγορίας 82, δηλαδή τα πραγματικά ποσά που αποδόθηκαν

στο δημόσιο ή τρίτους φορείς μέσα στο έτος αναφοράς του απολογισμού.

**Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού:** Περιλαμβάνονται οι δαπάνες για κάθε είδους προσωπικό

(κατηγορία 60 για όλες τις υπηρεσίες).

**Αμοιβές Αιρετών και Τρίτων:** Τα πληρωμένα έξοδα της κατηγορίας 61 Συνολικό Κόστος Προσωπικού: Περιλαμβάνεται όλη η κατηγορία 60, αλλά και η κατηγορία 61 (αμοιβές αιρετών και τρίτων).

**Έργα:** Όλα τα πληρωθέντα έξοδα της κατηγορίας 73 για όλες τις υπηρεσίες

Τοκοχρεολύσια: Οι πληρωθέντες τόκοι και τα χρεολύσια που πληρώθηκαν (κατηγορία 65 πληρωμές για την εξυπηρέτηση της δημόσιας πίστης)

**Μεταβιβαστικές Πληρωμές:** Όλα τα πληρωθέντα έξοδα της κατηγορίας 67 του απολογισμού. Πρόκειται κυρίως για τις επιχορηγήσεις των ΝΠΔΔ των Ο.Τ.Α. όπως οι σχολικές επιτροπές, οι Βρεφονηπιακοί σταθμοί, οι πολιτιστικοί ή/και αθλητικοί οργανισμοί κτλ.

### **Δείκτες Συμμετοχής ανά είδος δαπάνης στα Συνολικά Έξοδα:**

Σχηματίζονται όπως οι δείκτες συμμετοχής εσόδων, ως ποσοστά κάποιας ομάδας ή/και κατηγορίας δαπάνης ως προς τα συνολικά πληρωθέντα έξοδα. Έτσι για παράδειγμα έχουμε

i) Δείκτης Συμμετοχής Εξόδων (ομάδα 6) στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Πληρωθέντα Έξοδα Χρήσης Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

ii) Δείκτης Συμμετοχής Έργων (κατηγορία 73) στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Πληρωθέντα Έξοδα για Έργα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Και εδώ είναι φανερό ότι οι παραπάνω εύκολα σχηματιζόμενοι δείκτες μπορούν να χρησιμοποιηθούν είτε για διαχρονικές συγκρίσεις ενός Ο.Τ.Α. είτε για συγκρίσεις μεταξύ Ο.Τ.Α. Στα πλαίσια αυτής της εργασίας οι πιο σημαντικοί δείκτες που χρησιμοποιούνται είναι οι κάτωθι:

#### **2.5.2.1 Δείκτης Συμμετοχής Λειτουργικών Δαπανών στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα**

##### **Πληρωθέντα Έξοδα Χρήσης προς τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα**

Ως ποσοστό της ομάδας 6 προς τα συνολικά πληρωθέντα έξοδα ενός δήμου αναδεικνύει γενικώς το κόστος λειτουργίας και παροχής υπηρεσιών ενός δήμου σε σχέση με τα συνολικά πληρωθέντα έξοδα. Υψηλές τιμές του δείκτη μπορεί να σημαίνουν αφενός τη έλλειψη επενδύσεων ενός συγκεκριμένου Ο.Τ.Α., αλλά απ' την άλλη μπορεί να σημαίνουν και «αφοσίωση» του Ο.Τ.Α. στην παροχή υπηρεσιών. Υπάρχει βέβαια και η πιθανότητα (αλλά αυτό προκύπτει και από την εξέταση και άλλων δεικτών) να σημαίνουν και ιδιαίτερα υψηλό λειτουργικό κόστος (σπατάλη πόρων). Σε κάθε περίπτωση, υψηλές τιμές του σημαίνουν ότι ο Ο.Τ.Α. δεν μπορεί ή δεν θέλει να πραγματοποιήσει επενδύσεις είτε με τη μορφή έργων, είτε με τη μορφή μελετών, είτε με τη μορφή αγοράς παγίων περιουσιακών στοιχείων.

#### **2.5.2.2 Δείκτης Συμμετοχής Επενδυτικών Δαπανών προς Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα**

Πληρωθείσες Επενδυτικές Δαπάνες προς τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα



Ως ποσοστό της ομάδας 7 προς τα συνολικά πληρωθέντα έξοδα ενός δήμου και αντίθετα με τον προηγούμενο ο συγκεκριμένος δείκτης αναδεικνύει κυρίως τη θέληση ενός Ο.Τ.Α. να προχωρεί σε επενδύσεις. Ιδιαίτερα υψηλές τιμές του δείκτη αυτού, πέρα από πολιτική θέληση για επενδυτικές επιλογές, μπορεί να υποδηλώνουν πώς ο Ο.Τ.Α. βρίσκεται σε στάδιο ταχείας ανάπτυξης όπου χρειάζεται για παράδειγμα η δημιουργία υποδομών. Υπάρχει βέβαια και η περίπτωση οι υψηλές τιμές να οφείλονται είτε σε δραστικά περιορισμένα λειτουργικά έξοδα, είτε και σε ανυπαρξία παροχής υπηρεσιών. Σε κάθε περίπτωση υψηλές τιμές δηλώνουν Ο.Τ.Α. με σχετικά δυναμικό επενδυτικό προσανατολισμό.

### 2.5.2.3 Δείκτης Συμμετοχής Αμοιβών Προσωπικού στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού προς τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Ο συγκεκριμένος αποτελεί ιδιαίτερου ενδιαφέροντος δείκτη καθώς συσχετίζει το κόστος απασχόλησης (κατηγορία εξόδων 60) με το σύνολο των πληρωθέντων εξόδων. Προσφέρεται κυρίως για συγκρίσεις μεταξύ Ο.Τ.Α. αλλά και διαχρονικές συγκρίσεις, όπως ακριβώς και οι αμέσως επόμενοι αριθμοδείκτες.

### 2.5.2.4 Δείκτης Συμμετοχής Έργων στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Πληρωθέντα Έξοδα για Έργα προς τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Δείχνει το συμμετοχή των ποσών για πληρώθηκαν για έργα για όλες τις υπηρεσίες στα συνολικά πληρωθέντα έξοδα ενός Ο.Τ.Α. Υψηλές τιμές του δείκτη φανερώνουν δήμους προσανατολισμένους σε επενδύσεις.

### 2.5.2.5 Δείκτης Συμμετοχής Μεταβιβαστικών Πληρωμών στα συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Μεταβιβαστικές Πληρωμές προς τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Η τιμή του συγκεκριμένου δείκτη είναι συνήθως υψηλή ιδιαίτερα σε εκείνους δήμους που χρηματοδοτούν αρκετά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, ώστε να φέρουν εις πέρας την αποστολή τους, οπότε οποιαδήποτε συγκριτική ανάλυση μεταξύ Ο.Τ.Α., πρέπει οπωσδήποτε να λαμβάνει υπόψη τους το πλήθος αλλά και το είδος των ΝΠΔΔ του κάθε δήμου.



### 2.5.2.6 Δείκτης Συμμετοχής Τοκοχρεολυσίων στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Τοκοχρεολύσια προς τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Ιδιαίτερα σημαντικός δείκτης καθώς φανερώνει το ποσοστό των εξόδων του Δήμου που προορίζεται για αποπληρωμές δανείων, και αποτελεί ένδειξη του πόσα τελικώς από τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα διατέθηκαν για άλλες λειτουργικές ή επενδυτικές ανάγκες. Ψηλές τιμές του σηματοδοτούν ιδιαίτερα χρεωμένους Δήμους, αλλά από την άλλη πολλές φορές είναι καλό για ένα Δήμο να δανείζεται, ώστε να πραγματοποιεί απαραίτητες επενδύσεις, παρά να παραμένει αδρανής. Πριν να καταφύγει στο δανεισμό βέβαια είναι καλό να εξετάζει λύσεις όπως οι συμπράξεις με τον ιδιωτικό τομέα για πιο μόνιμες επενδύσεις (υποδομές) ή χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) για εξοπλισμό και μηχανήματα.

### 2.5.2.7 Δείκτης Συμμετοχής Πληρωμών προς Αιρετούς και Τρίτους στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Πληρωμές προς Αιρετούς και Τρίτους προς τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Ο συγκεκριμένος αξιολογεί πόσο κοστίζουν σε έναν Ο.Τ.Α. τόσο οι αιρετοί του, όσο και οι υπηρεσίες που παρέχουν διάφοροι τρίτοι. Συστήνεται να κυμαίνεται σε χαμηλά επίπεδα (κάτω του 5% περίπου), εκτός κι αν υπάρχουν συγκεκριμένοι λόγοι οι αμοιβές τρίτων να είναι ψηλότερες.

### 2.5.2.8 Δείκτες Συμμετοχής Υπηρεσιών στα Συνολικά Έξοδα των Υπηρεσιών

Με το ίδιο σκεπτικό οι δείκτες αυτοί όπως και οι προηγούμενοι δείκτες προκύπτουν ως ποσοστό των πληρωθέντων εξόδων κάθε υπηρεσίας ως προς το σύνολο των ομάδων 6 και 7 του απολογισμού, δηλαδή ως προς το συνολικό κόστος όλων των υπηρεσιών (όπως προκύπτει από τον πίνακα II της ανακεφαλαίωσης των εξόδων) και όχι ως προς τα συνολικά πληρωθέντα έξοδα, στα οποία εξάλλου περιλαμβάνονται οι αποδόσεις προς τρίτους, οι πληρωμές ΠΟΕ και οι προβλέψεις. Έτσι για παράδειγμα έχουμε:

### 2.5.2.9 Δείκτης Συμμετοχής Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών στα Πληρωθέντα Έξοδα όλων των υπηρεσιών

#### Έξοδα Οικονομικών Διοικητικών Υπηρεσιών προς τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

Είναι σαφές ότι και οι δείκτες αυτοί μπορούν να χρησιμοποιηθούν για διαχρονική σύγκριση της συμμετοχής μιας υπηρεσίας στα έξοδα του Ο.Τ.Α., αλλά και για συγκρίσεις Ο.Τ.Α. μεταξύ τους. Όμως στη δεύτερη περίπτωση, απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή, καθώς αφενός δεν έχουν όλοι οι Ο.Τ.Α. τις ίδιες υπηρεσίες, αφετέρου ο δείκτης συμμετοχής μίας υπηρεσίας στα έξοδα όλων των υπηρεσιών δεν αποκαλύπτει τίποτα για την ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας. Για παράδειγμα, στην πρώτη περίπτωση δεν έχουν όλοι οι Ο.Τ.Α. υπηρεσία πολεοδομίας. Η συμμετοχή αυτών των υπηρεσιών στο σύνολο των υπηρεσιακών εξόδων παρόλο που είναι μικρή μεταβάλλει το δείκτη συμμετοχής όλων των υπολοίπων, οπότε η σύγκριση των Ο.Τ.Α. μεταξύ τους καθίσταται δυσχερής. Στη δεύτερη περίπτωση, ο δείκτης συμμετοχής της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού δεν αποκαλύπτει το πόσο καθαρός και φωτισμένος είναι ένας δήμος. Μπορεί ο δείκτης να παρουσιάζεται υψηλός λόγω «κακοδιαχείρισης» και όχι λόγω παροχής ποιοτικότερων υπηρεσιών. Εκτός αυτών σε πολλούς Ο.Τ.Α., αρκετές αρμοδιότητες έχουν μεταφερθεί σε επιχειρήσεις ή σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου των Ο.Τ.Α., των οποίων οι επιχειρηγήσεις αναφέρονται στις μεταβιβαστικές πληρωμές των Γενικών Υπηρεσιών (υπηρεσία 00), οπότε και πάλι οι δείκτες αυτοί δεν αποκαλύπτουν την πλήρη αλήθεια.

Είναι όμως ενδιαφέρον στα πλαίσια αυτής της εργασίας να συγκριθούν οι Δήμοι μεταξύ τους τουλάχιστον για κάποιες υπηρεσίες που διαθέτουν όλοι, όπως οι γενικές υπηρεσίες, οι οικονομικές διοικητικές υπηρεσίες, οι υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (σε σχέση και με την υπηρεσία ύδρευσης αν υπάρχει,) και οι τεχνικές υπηρεσίες.

### 2.5.3. Δείκτες Συσχέτισης Εσόδων Εξόδων

#### 2.5.3.1 Δείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης:

Ετήσια Τοκοχρεολύσια προς το Σύνολο Εισπραχθέντων Τακτικών Εσόδων

Ο σημαντικός αυτός δείκτης υπολογίζεται διαιρώντας τα ετήσια τοκοχρεολύσια (κατηγορία εξόδων 65) προς το σύνολο των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων, όπως

αυτά ορίζονται παραπάνω. Με βάση αυτό το ποσοστό υπολογίζεται το πόσα από τα τακτικά έσοδα ενός Ο.Τ.Α. δεσμεύονται για την εξυπηρέτηση των δανείων που τυχόν έχει συνάψει με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή/και με τράπεζες. Η τιμή του δηλαδή εκτιμά τόσο την ικανότητα του δήμου να αντεπεξέρχεται στις δανειακές του υποχρεώσεις, αλλά και την δανειοληπτική του ικανότητα για νέα δάνεια. Συνεπώς χρησιμοποιείται και ως κριτήριο αξιολόγησης από τα πιστωτικά ιδρύματα. Προφανώς όσο μεγαλύτερη είναι η τιμή του δείκτη τόσο μικρότερο τμήμα των τακτικών εσόδων απομένει για κάλυψη των λειτουργικών και επενδυτικών αναγκών και αντιστρόφως. Από την άλλη όταν ο Ο.Τ.Α καταβάλλει προσπάθεια για να αυξήσει τα τακτικά του έσοδα και κυρίως τα ίδια έσοδά του που μπορεί να επηρεάσει άμεσα, τόσο η τιμή του δείκτη μειώνεται και αυξάνεται η ικανότητα του να αποπληρώνει τα δάνεια ή να δανειοδοτείται περαιτέρω.

### 2.5.3.2 Δείκτης Αυτοχρηματοδότησης Επενδύσεων

Επιχορηγήσεις και δάνεια για επενδύσεις προς τις Πληρωθείσες Επενδυτικές Δαπάνες και τοκοχρεολύσια

Αυτός ο σύνθετος δείκτης υπολογίζεται αν διαιρεθεί το άθροισμα των συνολικών επιχορηγήσεων για επενδύσεις με τις αντίστοιχες εισπράξεις από δάνεια δια του αθροίσματος του συνόλου των πληρωθέντων επενδύσεων με τις πληρωμές των τοκοχρεολυσίων. Αποτελεί δε μία από τις καλύτερες ενδείξεις της προσπάθειας που καταβάλλει κάποιος Ο.Τ.Α. για αυτοχρηματοδότηση των επενδύσεων του. Όσο μικρότερη είναι η τιμή του, τόσο λιγότερο εξαρτάται η επενδυτική πολιτική του δήμου από εξωτερικές πηγές χρηματοδότησης, οπότε αποτελεί και ένδειξη ανεξαρτησίας. Από την άλλη όμως μπορεί να σημαίνει και ότι ο Ο.Τ.Α. δεν καταβάλλει και ιδιαίτερες προσπάθειες εξεύρεσης πόρων, είτε με τη μορφή έκτακτων επενδυτικών επιχορηγήσεων, είτε με τη μορφή μακροπρόθεσμων συνήθως δανείων. Αν συμβαίνει κάτι τέτοιο η τιμή του δείκτη μειώνεται.

### 2.5.3.3 Δείκτης Κόστους Ανθρώπινου Δυναμικού.

Αμοιβές Προσωπικού, Αιρετών και Τρίτων προς τα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα  
Ο δείκτης αυτός μοιάζει με τον δείκτη συμμετοχής των αμοιβών και εξόδων προσωπικού, αλλά είναι πιο ολοκληρωμένος καθώς περιλαμβάνει τόσο τα

πληρωθέντα έξοδα της κατηγορίας 60, όσο και τις πληρωθείσες αμοιβές αιρετών και ορισμένων τρίτων, και τα αντίστοιχα

ΠΟΕ (αν και εφόσον υπάρχουν). Με το δείκτη αυτό συσχετίζεται το συνολικό κόστος απασχόλησης με το σύνολο των πληρωθέντων εξόδων, οπότε θα μπορούσε να παρουσιαστεί και στους δείκτες συμμετοχής, αλλά παρουσιάζεται εδώ καθώς συσχετίζεται άμεσα με τον επόμενο δείκτη ανθρωπίνων πόρων, ο οποίος είναι και πραγματικός δείκτης συσχέτισης εσόδων εξόδων.

#### 2.5.3.4 Δείκτης Κάλυψης Κόστους Προσωπικού

Συνολικό Κόστος Απασχόλησης προς τα Εισπραχθέντα Τακτικά Έσοδα

Υπολογίζεται από το συνολικό κόστος απασχόλησης προς το σύνολο των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων και φανερώνει την αναλογία των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων που δεσμεύθηκαν προκειμένου να καλυφθεί η πάσης φύσεως μισθοδοσία του προσωπικού. Μιας και οι δαπάνες αυτές θεωρούνται ιδιαίτερα ανελαστικές και συνήθως αποτελούν σημαντικό μέρος του λειτουργικού κόστους, ο δείκτης αυτός αποκτά ιδιαίτερη πρακτική σημασία. Σύμφωνα δε με το άρθρο 8 του Ν. 2307/95 η μεγαλύτερη τιμή που μπορεί να αποκτήσει ο δείκτης αυτός είναι 50%, ώστε να υποχρεώνονται οι Ο.Τ.Α. να κρατούν τουλάχιστον τα μισά από τα τακτικά έσοδα τους και για άλλες δαπάνες εκτός της μισθοδοσίας. Είναι προφανές ότι όσο ψηλότερα κυμαίνεται η τιμή του δείκτη τόσο περισσότερα χρήματα δεσμεύονται για την κάλυψη του κόστους του προσωπικού και τόσο λιγότερα απομένουν για την κάλυψη άλλων αναγκών (επενδυτικών για παράδειγμα). Ιδιαίτερα ψηλές τιμές φανερώνουν συνήθως πλεονάζον ή αναξιοποίητο προσωπικό ή/και λιγοστά τακτικά έσοδα σε σχέση με τα συνολικά εισπραχθέντα.

## Κεφάλαιο 3ο

### Παρουσίαση Δείγματος για το Δήμο Θηβαίων 2012 -2015

Οι υπολογισμοί και οι πίνακες δημιουργήθηκαν με τη βοήθεια του excel

Στον παρακάτω πίνακα Α παρουσιάζονται τα απολογιστικά (όπως διαμορφώθηκαν στις 31-12 – κάθε έτους) έσοδα και έξοδα κατά ομάδα και η ποσοτική συμμετοχή αυτών των ομάδων στο σύνολο, ενώ στους πίνακες 2 & 3 εμφανίζεται ο ετήσιος ρυθμός αύξησης ή μείωσης και η συνολική μεταβολή των εισπράξεων και των δαπανών κατά ομάδα εσόδων και εξόδων από το 2011 έως το 2015.

### Πίνακας 1

#### ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ (ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ) ΔΗΜΟΥ ΘΗΒΑΙΩΝ 2012-2015

<b>ΔΗΜΟΣ ΘΗΒΑΙΩΝ</b>				
<b>ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΤΩΝ 2012 - 2015</b>				
<b>ΕΣΟΔΑ</b>				
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ	2,647,356.83	3,298,199.31	2,584,863.88	2,150,227.24
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	2,863,824.91	11,580,282.11	1,561,141.73	3,800,978.24
ΤΑΚΤΙΚΑ	11,010,624.90	10,618,084.48	11,059,882.91	10,493,996.68
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2,042,853.43	2,463,868.04	4,746,480.05	6,434,289.65
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	18,564,660.07	27,960,433.94	19,952,368.57	22,879,491.81

ΕΞΟΔΑ				
	2012	2013	2014	2015
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ	2,656,877.18	9,854,875.75	2,045,065.79	2,120,441.39
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	2,167,762.50	3,265,194.56	2,008,473.98	3,771,190.57
ΤΑΚΤΙΚΑ	11,276,152.35	10,093,883.28	9,464,539.15	9,907,399.51
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	16,100,792.03	23,213,953.59	13,518,078.92	16,160,604.99
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	2,463,868.04	4,746,480.05	6,434,289.65	6,718,886.82
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	18,564,660.07	27,960,433.64	19,952,368.57	22,879,491.81

Στο παρακάτω διάγραμμα 1 απεικονίζεται η συσχέτιση του συνόλου των εσόδων και του συνόλου των εξόδων και το συμπέρασμα που προκύπτει όπως και από τον παραπάνω πίνακα Α είναι ότι τα έσοδα καλύπτουν τα έξοδα και παρουσιάζεται υψηλό αποθεματικό και πρέπει να διερευνηθεί.

Διάγραμμα 1



Πίνακας 2  
Δείκτης Ανεξαρτησίας

	2012	2013	2014	2015
Ίδια Εισπραχθέντα Έσοδα	5,003,522.52 €	5,331,062.66 €	5,103,391.88 €	5,110,406.73€
Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα	18,564,660.07 €	27,960,433.64€	19,952,368.57 €	22,879,491.81€
%	26.95%	19.07%	25.58%	22.34%

Ο Δείκτης Ανεξαρτησίας κυμαίνεται σχεδόν σε όλα τα έτη άνω του 20%, δεν αποτελεί υψηλό ποσό ωστόσο η τάση είναι ενθαρρυντική δεδομένης και της οικονομικής κρίσης που μαστίζει τα τελευταία χρόνια την χώρα. Οι τιμές του δείκτη δείχνουν ότι ο Δήμος θα πρέπει να εντείνει τις προσπάθειες του στην πλήρη εφαρμογή – βεβαίωση όλων των ιδίων εσόδων του αλλά και στην αξιοποίηση κι εφαρμογή μηχανισμών είσπραξης στα ίδια έσοδα.

Πίνακας 3  
Δείκτης Συμμετοχής Εξωτερικών Πηγών στα Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα

	2012	2013	2014	2015
Εξωτερικές Πηγές	8,272,698.95€	16,183,018.94 €	6,581,943.15 €	8,872,873.55 €
Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα	18,564,660.07€	27,960,433.64 €	19,952,368.57 €	22,879,491.81 €
%	44.56%	57.88%	32.99%	38.78%

Ο παραπάνω αυξημένος δείκτης παρουσιάζει μεν τη δυνατότητα του Δήμου να εκμεταλλεύεται ευκαιρίες χρηματοδότησης επιβεβαιώνει όμως παράλληλα τον δείκτη ανεξαρτησίας διότι ουσιαστικά αποδεικνύει ότι Δήμος βασίζει την οικονομική του λειτουργία σε μεγάλο ποσοστό σε επιχορηγήσεις και όχι σε ίδια έσοδα.

Πίνακας 4

Δείκτης εξάρτησης από Επιχορηγήσεις

	2012	2013	2014	2015
Σύνολο Επιχορηγήσεων	8,272,698.95	16,183,018.94 €	6,581,943.15 €	8,872,873.55 €
Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα	18,564,660.07	27,960,433.64 €	19,952,368.57 €	22,879,491.81 €
%	44.56%	57.88%	32.99%	38.78%

Ο δείκτης ταυτίζεται με τον προηγούμενο δείκτη διότι ο Δήμος τα τελευταία έτη δεν έχει συνάψει Δάνεια.

Πίνακας 5

Δείκτης Εξάρτησης από Τακτικές Επιχορηγήσεις

	2012	2013	2014	2015
Σύνολο Τακτικών Επιχορηγήσεων	540,8874.04€	4,602,736.83 €	5,020,801.42 €	5,101,682.98 €
Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα	18,564,660.07€	27,960,433.64 €	19,952,368.57 €	22,879,491.81 €
%	29.14%	16.46%	25.16%	22.30%

Ο δείκτης παρουσιάζει ανάλυση του αμέσως προηγούμενου δείκτη και δείχνει την εξάρτηση του Δήμου όσον αφορά τις τακτικές επιχορηγήσεις για τις λειτουργικές του ανάγκες. Από το 2012 σε σχέση με το 2015 είναι εμφανής η μείωση που έχουν υποστεί οι ΚΑΠ των Δήμων επίσης το 2013 παρατηρείται μειωμένος ο δείκτης διότι όλοι της χώρας κατά την διάρκεια αυτού του έτους επιχορηγήθηκαν για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τους συνεπώς την χρονιά αυτή θα πρέπει να είναι ιδιαίτερος αυξημένες οι έκτακτες επιχορηγήσεις.



Πίνακας 6

## Δείκτης Εξάρτησης από Έκτακτες Επιχορηγήσεις

	2012	2013	2014	2015
Σύνολο Εκτακτων Επιχορηγήσεων	2,863,824.91	11,580,282.11 €	1,561,141.73 €	3,771,190.57 €
Συνολικά Εισπραχθέντα Έσοδα	1,8564,660.07	27,960,433.64 €	19,952,368.57 €	22,879,491.81 €
%	15.43%	41.42%	7.82%	16.48%

Ο δείκτης εξάρτησης από έκτακτες επιχορηγήσεις παρουσιάζει αυξομειώσεις με την μικρότερη εξάρτηση το έτος 2014 και την μεγαλύτερη το έτος το 2013 για τους λόγους που εξηγήθηκαν στον προηγούμενο δείκτη. Η γενική εξήγηση του δείκτη είναι ότι ο Δήμος έχει περιθώρια να επιτείνει τις προσπάθειες του για εξεύρεση όσο το δυνατό περισσότερων πόρων από έκτακτες επιχορηγήσεις.

Πίνακας 7

## Δείκτες Τακτικών και Εκτάκτων Επιχορηγήσεων προς τις Συνολικές Επιχορηγήσεις

## Δείκτης Τακτικών προς Έκτακτες Επιχορηγήσεις

	2012	2013	2014	2015
Σύνολο Τακτικών Επιχορηγήσεων	5,408,874.04€	4,602,736.83 €	5,020,801.42 €	5,101,682.98 €
Σύνολο Επιχορηγήσεων	8,272,698.95€	16,183,018.94 €	6,581,943.15 €	8,872,873.55 €
%	65.38%	28.44%	76.28%	57.50%

Πίνακας 8

## Δείκτης Εκτάκτων προς Τακτικές Επιχορηγήσεις

Σύνολο Εκτακτων Επιχορηγήσεων	2,863,824.91€	11,580,282.11 €	1,561,141.73 €	3,771,190.57 €
Σύνολο Επιχορηγήσεων	8,272,698.95€	16,183,018.94 €	6,581,943.15 €	8,872,873.55 €
%	34.62%	71.56%	23.72%	42.50%

Στους δύο προηγούμενους πίνακες παρουσιάζονται τα ποσοστά των τακτικών και εκτάκτων επιχορηγήσεων στο σύνολο των επιχορηγήσεων και

επιβεβαιώνονται οι προηγούμενοι δείκτες των πινάκων 4 & 5 ότι ο Δήμος θα πρέπει να καταβάλει προσπάθειες για την εξεύρεση περισσότερων πόρων για επενδύσεις (έκτακτες επιχορηγήσεις)

Πίνακας 9  
Δείκτης λειτουργικής αυτονομίας

	2012	2013	2014	2015
Ίδια Έσοδα	5,003,522.52 €	5,331,062.66 €	5,103,391.88 €	5,110,406.73 €
Συνολικά Τακτικά Έσοδα	1,298,1037.72€	12,990,807.47 €	15,714,391.18 €	16,936,408.52 €
%	38.54%	41.04%	32.48%	30.17%

Μεγάλης σημασίας ο δείκτης λειτουργικής αυτονομίας , όσο μεγαλύτερη είναι η τιμή του δείκτη τόσο μικρότερη είναι και η εξάρτηση του Δήμου από τακτικές επιχορηγήσεις και μπορεί να προγραμματίζει αποτελεσματικά τη λειτουργία του, η πτωτική τάση που παρουσιάζει τα έτη 2014 και 2015 μπορεί να παραλληλιστεί με την οικονομική κρίση και την αδυναμία των οφειλετών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους προς το Δήμο. Άλλη μια επιβεβαίωση για την ανάγκη διαλειτουργικότητας των συστημάτων του Δήμου με την Γ.Γ.Π.Σ. που αναφέραμε στο Α΄ κεφάλαιο.

Πίνακας 10  
Δείκτης αξιοποίησης ακίνητης περιουσίας

	2012	2013	2014	2015
Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	93,461.57 €	108,213.73€	10,6715.9€	63,039.04€
Ίδια Έσοδα	5,003,522.52 €	5,331,062.66 €	5,103,391.88 €	5,110,406.73 €
%	1.87%	2.03%	2.09%	1.23%

Όπως προέκυψε από την ανάλυση στο α κεφάλαιο για την ανάγκη αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου επιβεβαιώνεται και με το ποσοστό του δείκτη

συμμετοχής των προσόδων της ακίνητης στα ίδια έσοδα. Το μικρό ποσοστό που παρουσιάζει επιβάλει επιτακτικά την ανάγκη λήψης όλων των μέτρων από το Δήμο που θα συμβάλουν στην αύξηση των εσόδων του από την εκμετάλλευση της περιουσίας του, ώστε ν' αυξηθούν τα ίδια έσοδα του.

Πίνακας 11

Δείκτης Συμμετοχής Έργων (κατηγορία 73) στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

	2012	2013	2014	2015
Πληρωθέντα Έξοδα Χρήσης	1114368.59	1765346.03	1086183.05	1363843.57
Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα	16100792.03	23213953.59	13518078.73	16160604.99
	7%	8%	8%	8%

Ο δείκτης παρουσιάζει τις δαπάνες για επενδύσεις, σε σύγκριση με τον δείκτη εκτάκτων επιχορηγήσεων και αποδεικνύεται ότι ο Δήμος δαπανά πολύ μικρό ποσοστό αυτών των εσόδων για έργα (επενδύσεις) ή τα έργα του εξελίσσονται με αργούς ρυθμούς, η τελική του ανάγνωση μπορεί να πραγματοποιηθεί παράλληλα με τα αποτελέσματα του δείκτη συμμετοχής του Χρηματικού υπολοίπου στα έσοδα. Από την συσχέτιση αυτή αποδεικνύεται ότι ο δείκτης συμμετοχής έργων είναι μικρός ενώ αντίστοιχα το χρηματικό υπόλοιπο παρουσίαζε αύξηση στα έτη 2014 & 2015 με ποσοστά 23,79% και 28,12 % αντίστοιχα. Ο Δήμος θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τις έκτακτες επιχορηγήσεις του για επενδύσεις, με σκοπό την ανάπτυξη του.

Πίνακας 12

Δείκτης Συμμετοχής Αμοιβών Προσωπικού στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

	2012	2013	2014	2015
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	518,525.91	1,765,346.03	1,086,183.05	1,363,843.57
Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα	16,100,792.03	23,213,953.59	13,518,078.73	16,160,604.99
	3%	8%	8%	8%

Ο δείκτης Συμμετοχής Αμοιβών Προσωπικού στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα δείχνει το κόστος απασχόλησης των εργαζομένων και όπως προκύπτει αυτό είναι σταθερό τα τελευταία 3 χρόνια δεδομένου του παγώματος των προσλήψεων μέχρι το 2016 και της ολοκλήρωσης των αποχωρήσεων λόγω συνταξιοδοτήσεων τα τελευταία χρόνια λόγω των αλλαγών στο ισχύον ασφαλιστικό καθεστώς.

Πίνακας 13

Δείκτης Συμμετοχής Πληρωμών προς Αιρετούς και Τρίτους στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

	2012	2013	2014	2015
Πληρωμές προς Αιρετούς και Τρίτους	408,358.02€	4,014,18.11€	343,799.3€	366,772.8€
Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα	16,100,792.03€	23,213,953.59€	13,518,078.73€	16,160,604.99€
	3%	2%	3%	2%

Πίνακας 14

Δείκτης Συμμετοχής Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών στα Πληρωθέντα Έξοδα όλων των υπηρεσιών

	2012	2013	2014	2015
Έξοδα Οικονομικών Διοικητικών Υπηρεσιών	1757815.28	1514791.58	1459037.42	1721627.31
Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα	16100792.03	23213953.59	13518078.73	16160604.99
	11%	7%	11%	11%

Πίνακας 15

Δείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης

	2012	2013	2014	2015
Ετήσια Τοκοχρεολύσια κατηγορία εξόδων 65	332338.73€	104048.38€	102306.8€	102542.43€
Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα	16100792.03€	23213953.59€	13518078.73€	16160604.99€
	2%	0.448%	1%	1%

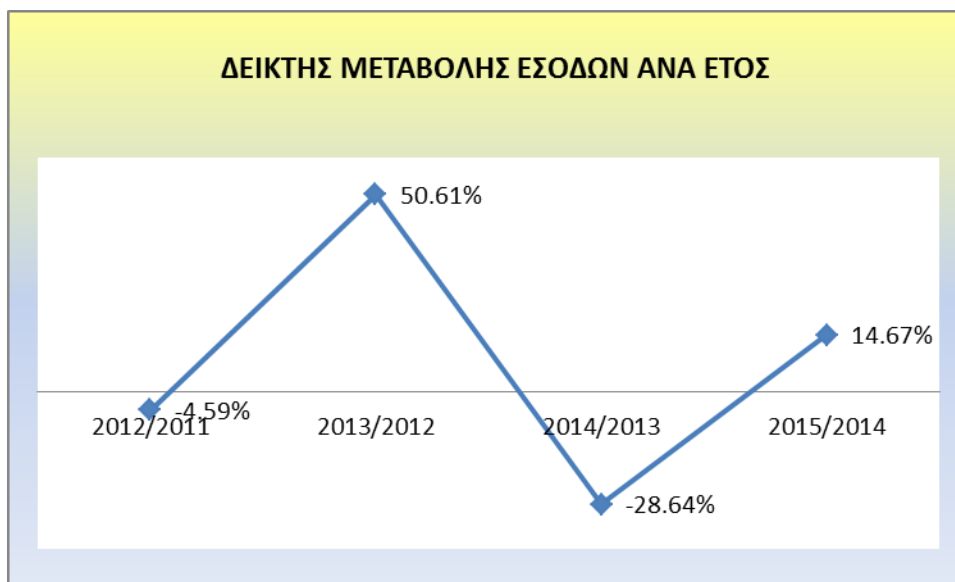
Σημαντικός δείκτης, όσο μικρότερο το ποσοστό του σημαίνει ότι ο Δήμος δεν εξαρτάται και δεν επιβαρύνεται από δάνεια. Αποδεικνύεται ότι ο Δήμος δεν επιβαρύνεται από δάνεια και παρουσιάζει υγιή εικόνα.

**Πίνακας 16**

**Ποσοστιαία μεταβολή εσόδων ανά έτος.**

	<b>2012/2011</b>	<b>2013/2012</b>	<b>2014/2013</b>	<b>2015/2014</b>
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ	-5.75%	24.58%	-21.63%	-17.97%
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	115.74%	304.36%	-86.52%	141.57%
ΤΑΚΤΙΚΑ	-12.85%	-3.57%	4.16%	-4.58%
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-23.98%	20.61%	92.64%	35.56%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	-4.59%	50.61%	-28.64%	14.67%

**Διάγραμμα 2**

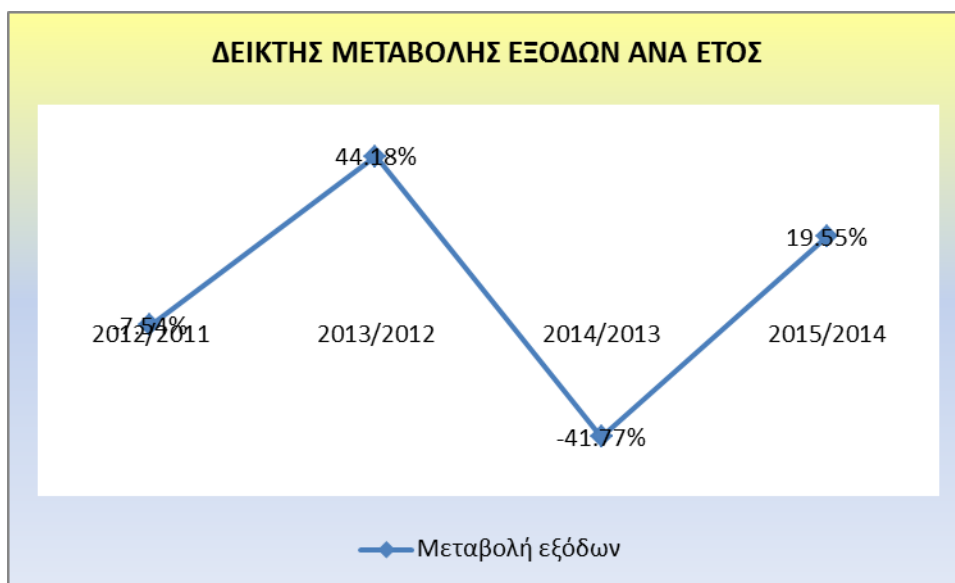


### Πίνακας 17.

#### Ποσοστιαία μεταβολή εξόδων ανά έτος

2012/2011	2013/2012	2014/2013	2015/2014
-5.77%	270.92%	-79.25%	19.91%
-4.69%	50.63%	-38.49%	109.16%
-8.47%	-10.48%	-6.23%	0.45%
-7.54%	44.18%	-41.77%	19.55%
20.61%	92.64%	35.56%	4.42%

### Διάγραμμα 3



### **Δείκτης μεταβολής εσόδων (ποσοστό).**

Ο δείκτης παρουσιάζει την πορεία των συνολικών εσόδων σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Ιδιαίτερα μεγάλη αύξηση εσόδων παρουσιάζεται στο έτος 2013 ποσοστό 50,61% διότι σύμφωνα με το νομοθετικό πλαίσιο δίνεται προτεραιότητα στην εξόφληση των υποχρεώσεων καθώς και επιχορήγηση (Δήμος Θηβαίων 4.800.000,00 € περίπου) για την πληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών για τον ίδιο λόγο υπάρχει και η μεγάλη μείωση το 2014 δεδομένου ότι το μεγαλύτερο ποσοστό των ληξιπρόθεσμων οφειλών πληρώθηκαν το 2013. Επίσης από τα τέλη του έτους 2014 και το έτος 2015 λόγω ψήφισης νόμων ρυθμίσεων οφειλών ρυθμίστηκαν και πληρώνονται οφειλές παρελθόντων ετών.

### **Δείκτης συμμετοχής των τακτικών εσόδων στις συνολικές εισπράξεις (ποσοστό) και δείκτης αυτονομίας**

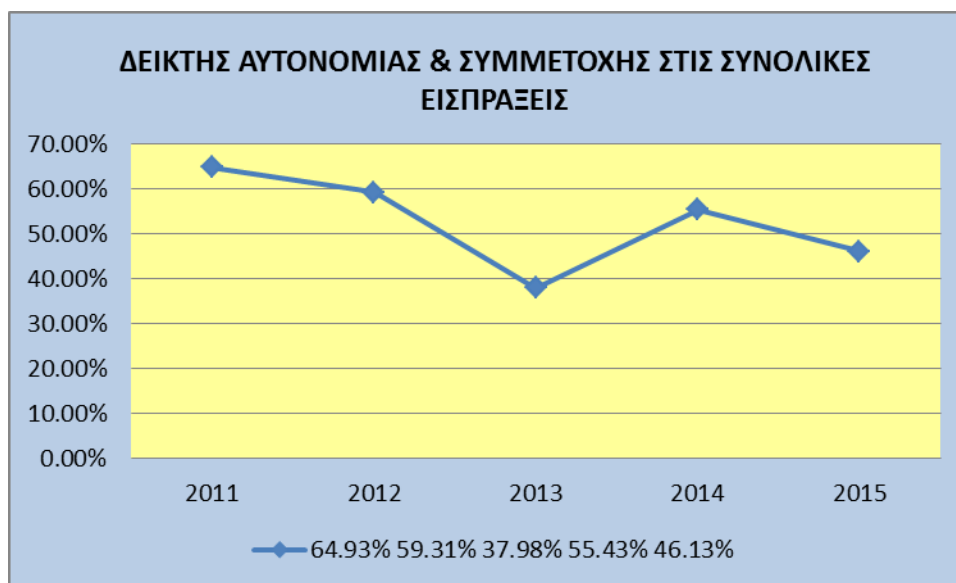
Ο δείκτης παρουσιάζει τη σχέση που δείχνει το ποσοστό συμμετοχής των τακτικών εσόδων στο σύνολο των εσόδων. Όσο μεγαλύτερη είναι η τιμή του δείκτη τόσο πιο “αυτόνομος” οικονομικά μπορεί να θεωρηθεί ένας Ο.Τ.Α., με την έννοια ότι μπορεί να προγραμματίσει καλύτερα τις δράσεις του. Ταυτόχρονα όμως η αντίστοιχη συρρίκνωση των εκτάκτων εσόδων (όταν σ’ αυτά δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα από δάνεια ) μπορεί να σημαίνει ότι ο Ο.Τ.Α δεν δραστηριοποιείται αποτελεσματικά στην εξεύρεση πόρων από κοινοτικά και εθνικά προγράμματα.

Πρέπει να επισημανθεί όμως ότι στα τακτικά έσοδα περιλαμβάνονται και οι τακτικές επιχορηγήσεις, οπότε ο δείκτης δεν μπορεί στην ουσία να δείξει την οικονομική ανεξαρτησία του Δήμου, αλλά μόνο το βαθμό που μπορεί να προγραμματίσει τα έσοδά του

Πίνακας 18

	ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ		& ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ		2015
	2011	2012	2013	2014	
ΤΑΚΤΙΚΑ	12633565.64	11010624.9	10618084.48	11059882.91	10553570.2
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	19456950.29	18564660.07	27960433.94	19952368.57	22879491.81
	64.93%	59.31%	37.98%	55.43%	46.13%

Διάγραμμα 4



#### Δείκτης συμμετοχής χρηματικού υπολοίπου στα συνολικά έσοδα

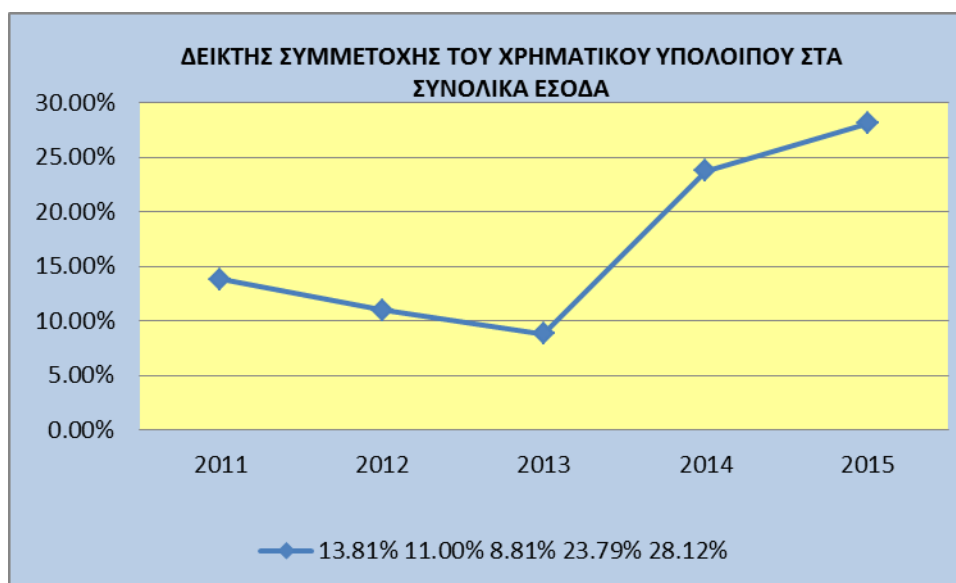
Υψηλές τιμές του δείκτη επιδέχονται διπλή ανάγνωση. Από την μια μπορεί να δείχνουν «σφικτή» οικονομική πολιτική για την αντιμετώπιση μελλοντικών αναγκών και από την άλλη αδυναμία απορρόφησης των εσόδων όπως π.χ. των επιχορηγήσεων για επενδύσεις και άλλες δράσεις. Χαμηλές τιμές του δείκτη αποτελούν ένδειξη «χαλαρής» πολιτικής που μπορεί να οδηγήσει σε έλλειψη ρευστότητας και πιθανώς σε ανάγκη δανεισμού.



Πίνακας 19

<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΣΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>					
	2011	2012	2013	2014	2015
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2687156.28	2042853.43	2463868.04	4746480.05	6434289.65
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	19456950.29	18564660.07	27960433.94	19952368.57	22879491.81
	<b>13.81%</b>	<b>11.00%</b>	<b>8.81%</b>	<b>23.79%</b>	<b>28.12%</b>

Διάγραμμα 5



Διαπιστώνουμε ότι το χρηματικό υπόλοιπο (προηγούμενης χρήσης) από το 2011 έως το 2015 ήταν 13,81%, 11,00%, 8,81% και 23,79 % και 28,12% αντίστοιχα των συνολικών εισπράξεων. Ανεξαρτήτως ποσοστών , θεωρούμε ότι το χρηματικό υπόλοιπο είναι όλη την πενταετία μεγάλο ως ποσό, γεγονός που οφείλεται στην αδυναμία προγραμματισμού για την εκτέλεση έργων και δράσεων, στις γραφειοκρατικές διαδικασίες , στον χρόνο είσπραξης των επιχορηγήσεων και στις διαδικασίες του προληπτικού ελέγχου των δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

### **Δείκτες εσόδων ανά κάτοικο (κατά κεφαλή)**

Οι δείκτες αυτοί προσδιορίζουν το μέσο κατά κεφαλή έσοδο ανά κάτοικο. Ανάλογα με το θέμα που εξετάζεται μπορεί να επιλεγεί η αντίστοιχη κατηγορία εσόδων (όπως π.χ. δείκτης επιβάρυνσης ανταποδοτικών τελών καθαριότητας και φωτισμού ανά κάτοικο)

Οι τιμές των δεικτών αυτών προσφέρονται για συγκρίσεις μεταξύ των Ο.Τ.Α. ή διαχρονικά για τον ίδιο Ο.Τ.Α., ώστε να εξαχθούν συμπεράσματα σχετικά με την ακολουθούμενη πολιτική, την αποδοτικότητά τους ή με τους αντικειμενικούς παράγοντες που τις επηρεάζουν.

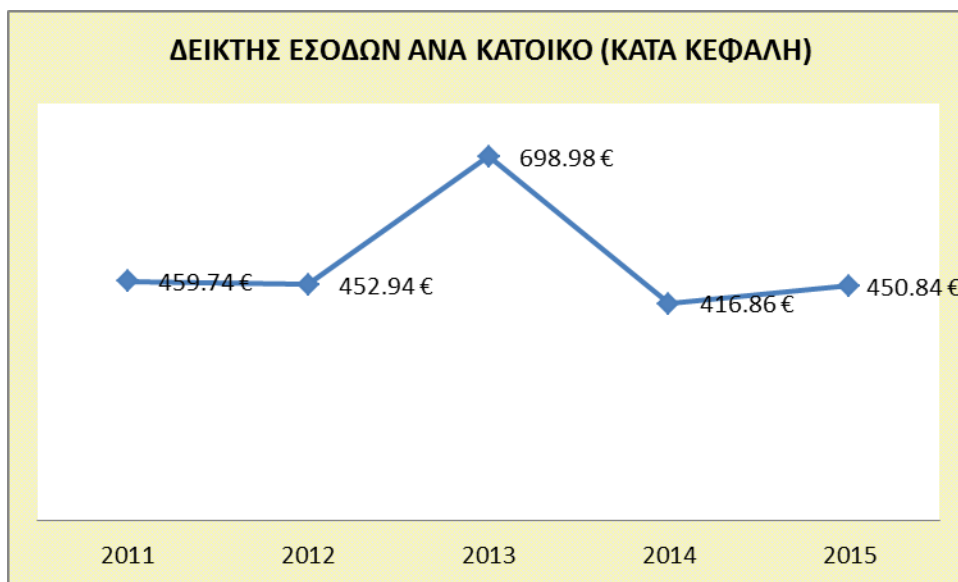
Επειδή από τη μια ο πληθυσμός αποτελεί μέγεθος που μεταβάλλεται και από την άλλη είναι γνωστό ότι κατά την απογραφή πολλοί κάτοικοι δεν απογράφονται στον τόπο διαμονής τους, ο δείκτης δεν προσφέρει ακρίβεια. Για να μπορούμε να κάνουμε διαχρονικές συγκρίσεις θεωρούμε τον πληθυσμό σταθερό.

Όταν χρησιμοποιούμε τον πληθυσμό ως δείκτη ως θεωρούμε τον μόνιμο πληθυσμό που προκύπτει από την απογραφή της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής-ΕΛ.ΣΤΑΤ. ([www.statistics.gr](http://www.statistics.gr))

Πίνακας 20

<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (ΚΑΤΑ ΚΕΦΑΛΗ)</b>					
	2011	2012	2013	2014	2015
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	16769794.01	16521806.64	25496565.9	15205888.52	16445202.16
ΚΑΤΟΙΚΟΙ	36477	36477	36477	36477	36477
	459.74 €	452.94 €	698.98 €	416.86 €	450.84 €

**Διάγραμμα 6**



Παρατηρούμε ότι τα έσοδα ανά κάτοικο είναι μεταξύ του ποσού 460,00 € περίπου και 450,00€. Στο έτος 2013 αντιστοιχεί το ποσό των 698,98 € ανά κάτοικο το οποίο ουσιαστικά είναι πλασματικό διότι στο σύνολο των εσόδων έχει ληφθεί υπόψη η επιχορήγηση των 4.800.000,00 € που αφορούσε εξόφληση ληξιπροθέσμων οφειλών. Επίσης σε συγκρίσεις με οικονομικά έτη πριν το 2010 «προ κρίσης» θα διαπιστώσουμε ότι το ποσό αυτό έχει μειωθεί σημαντικά δεδομένων των μειώσεων 60% των ΚΑΠ (Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι) και της ΣΑΤΑ.





## Κεφάλαιο 4ο

### ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΗΜΩΝ Ν. ΒΟΙΩΤΙΑΣ

Η Βοιωτία από την 1η Ιανουαρίου 2011 που τέθηκε σε ισχύ το [Πρόγραμμα Καλλικράτης](#) διαίρεείται σε έξι δήμους (ΟΤΑ)<sup>7</sup>

Χάρτης Νομού Βοιωτίας



1.- Ο Δήμος Θηβαίων είναι δήμος της περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας που συστάθηκε με το Πρόγραμμα Καλλικράτης από την συνένωση των προϋπαρχόντων Δήμων Θηβαίων, Βαγίων, Πλαταιών και Θίσβης. Η έκταση του νέου Δήμου είναι 822,92 km<sup>2</sup> και ο πληθυσμός του 36.477 κάτοικοι, σύμφωνα με την Απογραφή του 2011. Έδρα του νέου δήμου ορίστηκε η Θήβα.

2.- Ο Δήμος Λεβαδέων είναι δήμος της περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας που συστάθηκε με το Πρόγραμμα Καλλικράτης από την συνένωση των προϋπαρχόντων δήμων Λεβαδέων, Δαυλείας, Κορώνειας και Χαιρωνείας και την Κοινότητα Κυριακίου. Η έκταση του νέου Δήμου είναι 698.79 τ.χλμ και ο πληθυσμός του 31.315 κάτοικοι σύμφωνα με την απογραφή του 2011. Έδρα του νέου δήμου ορίστηκε η Λιβαδειά.

<sup>7</sup> <https://el.wikipedia.org/w/index.php?curid=259617>

3.- Ο Δήμος Τανάγρας είναι δήμος της περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας που συστάθηκε με το Πρόγραμμα Καλλικράτης την 1η Ιανουαρίου 2011 και η σημερινή σύνθεση του νέου δήμου προέκυψε από την συνένωση των προϋπαρχόντων δήμων Δερβενοχωρίων, Οινοφύτων, Σχηματαρίου και Τανάγρας. Η έκταση του νέου Δήμου είναι 554,01 τ.χλμ και ο πληθυσμός του 19.432 κάτοικοι, σύμφωνα με την Απογραφή του 2011 (21.156 κάτοικοι σύμφωνα με την Απογραφή του 2001). Έδρα του νέου δήμου ορίστηκε το Σχηματάρι.

4.- Ο Δήμος Ορχομενού είναι δήμος της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας που συστάθηκε με το Πρόγραμμα Καλλικράτης από τη συνένωση των προϋπαρχόντων Δήμων Ακραιφνίας και Ορχομενού. Η έκταση του Δήμου είναι 436.41 τ.χλμ και ο πληθυσμός του 11.621 κάτοικοι, σύμφωνα με την Απογραφή του 2011. Έδρα του Δήμου ορίστηκε ο Ορχομενός.

5.- Ο Δήμος Αλιάρτου-Θεσπιέων είναι δήμος της περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας που συστάθηκε με τον «Καλλικράτη» και προέκυψε από την συνένωση των προϋπαρχόντων δήμων Αλιάρτου και Θεσπιέων. Το 2014 ο δήμος μετονομάστηκε σε Δήμο Αλιάρτου - Θεσπιέων. Έδρα του έχει οριστεί η Αλιάρτος. Το 2012 ορίστηκε ως ιστορική έδρα του δήμου η Άσκη.

Η έκταση του νέου δήμου είναι 256,89 τ.χλμ. και ο πληθυσμός 10.887 κάτοικοι, σύμφωνα με την απογραφή του 2011.

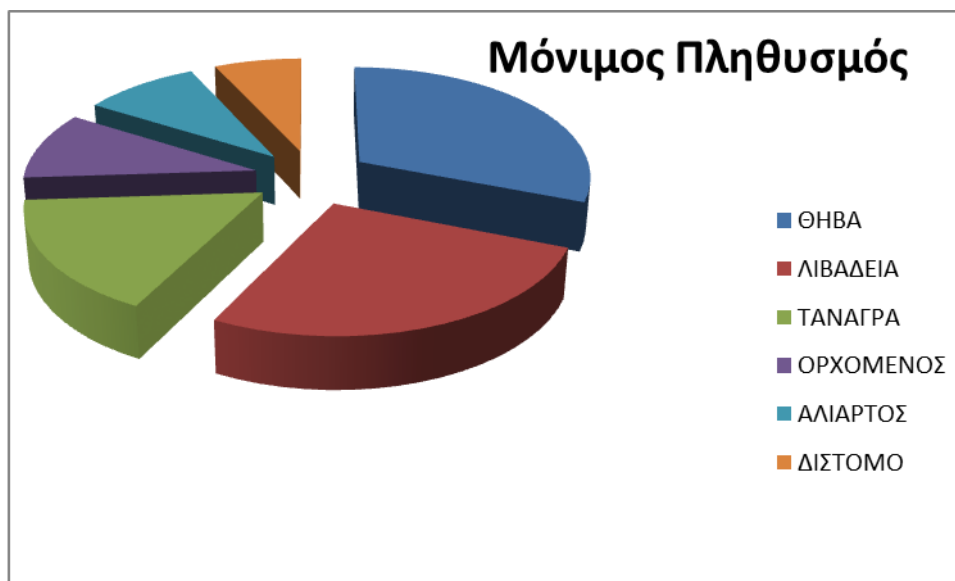
6.- Ο Δήμος Διστόμου-Αράχωβας-Αντίκυρας είναι δήμος του νομού Βοιωτίας στην περιφέρεια Στερεάς Ελλάδας που συστάθηκε με το Πρόγραμμα Καλλικράτης από την συνένωση των προϋπαρχόντων Δήμων Αράχωβας και Διστόμου και της Κοινότητας Αντυκύρας. Η έκταση του νέου Δήμου είναι 292.7 τ.χλμ και ο πληθυσμός του 8.188 κάτοικοι σύμφωνα με την απογραφή του 2011. Έδρα του νέου δήμου ορίστηκε το Δίστομο.

Πίνακας...21

ΜΟΝΙΜΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ ΔΗΜΩΝ

A/A		Μόνιμος Πληθυσμός	Ποσοστό επί Συνολικού Πληθυσμού
1	ΘΗΒΑ	36,477	30.93%
2	ΛΙΒΑΔΕΙΑ	31,315	26.56%
3	ΤΑΝΑΓΡΑ	19,432	16.48%
4	ΟΡΧΟΜΕΝΟΣ	11,621	9.85%
5	ΑΛΙΑΡΤΟΣ	10,887	9.23%
6	ΔΙΣΤΟΜΟΥ ΑΡΑΧΩΒΑ ΑΝΤΙΚΥΡΑ	8,188	6.94%
	ΣΥΝΟΛΟ	117,920	100.00%

Διάγραμμα 7



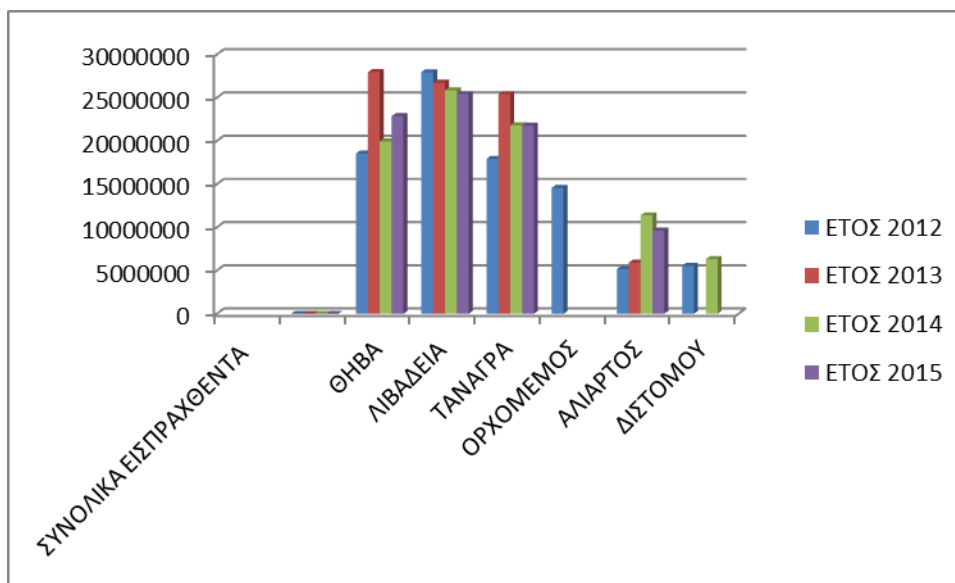


Πίνακας 22

## ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΔΗΜΩΝ

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	2012	2013	2014	2015
ΘΗΒΑ	18564660.07	27960433.64	19952368.57	22879491.81
ΛΙΒΑΔΕΙΑ	27957019.12	26752303.51	25862706.34	25427221.47
ΤΑΝΑΓΡΑ	17930110.53	25406767.30	21803557.67	21776275.29
ΟΡΧΟΜΕΜΟΣ	14568434.43			
ΑΛΙΑΡΤΟΣ	5187349.32	5925107.16	11385127.61	9623256.21
ΔΙΣΤΟΜΟΥ	5543041.79		6330284.97	

Διάγραμμα 8

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ

Πίνακας..23

## ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ ΔΗΜΩΝ

ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ	2012	2013	2014	2015
ΘΗΒΑ	59%	38%	55%	46%
ΛΙΒΑΔΕΙΑ	49%	51%	46%	46%
ΤΑΝΑΓΡΑ	55%	36%	44%	42%
ΟΡΧΟΜΕΜΟΣ				
ΑΛΙΑΡΤΟΣ	44%	37%	25%	32%
ΔΙΣΤΟΜΟΥ	33%	---	33%	40%

Ο Δείκτης αυτονομίας συγκρίνει το ποσοστό της συμμετοχής των τακτικών εισπραχθέντων εσόδων στα συνολικά εισπραχθέντα έσοδα. Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι οι συμμετέχοντες Δήμοι στο δείγμα μπορούν να ασκήσουν έναν καλό έλεγχο στα οικονομικά τους .

Πίνακας.....24

## ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΚΕΦΑΛΗ

	Μόνιμος Πληθυσμός	2012	2013	2014	2015
ΘΗΒΑ	36477	508.94 €	766.52 €	546.98 €	627.23 €
ΛΙΒΑΔΕΙΑ	31315	892.77 €	854.00 €	825.00 €	812.00 €
ΤΑΝΑΓΡΑ	19432	922.00 €	1,307.47 €	1,122.04 €	1,120.64 €
ΟΡΧΟΜΕΜΟΣ	11621	1,253.00 €			
ΑΛΙΑΡΤΟΣ	10887	476.00 €	544.24 €	1,045.75 €	883.92 €
ΔΙΣΤΟΜΟΥ	8188	677.00 €		773.12 €	

Ο δείκτης αυτός προσδιορίζει το μέσο κατά κεφαλή έσοδο ανά κάτοικο. Ανάλογα με το θέμα που εξετάζεται μπορεί να επιλεγεί η αντίστοιχη κατηγορία εσόδων (όπως π.χ. δείκτης επιβάρυνσης ανταποδοτικών τελών καθαριότητας και φωτισμού ανά κάτοικο)

Οι τιμές των δεικτών αυτών προσφέρονται για συγκρίσεις μεταξύ των Ο.Τ.Α. ή διαχρονικά για τον ίδιο Ο.Τ.Α., ώστε να εξαχθούν συμπεράσματα σχετικά με την ακολουθούμενη πολιτική, την αποδοτικότητά τους ή με τους αντικειμενικούς

παράγοντες που τις επηρεάζουν. Παρατηρούμε ότι το έτος 2013 το ποσό σε € που αντιστοιχεί σε κάθε κάτοικο είναι αυξημένο σε όλους τους δήμους κι αυτό οφείλεται στην επιχορήγηση που έλαβαν όλοι οι Δήμοι της Ελλάδας για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων παρελθόντων ετών. Παρατηρούμε επίσης ότι διαχρονικά ο «πλουσιότερος» ως προς το κατά κεφαλή εισόδημα του δείκτη εμφανίζεται ο Δήμος Τανάγρας λόγω αυξημένων τακτικών εσόδων του (ανταποδοτικά έσοδα) που προέρχονται από την βιομηχανική ζώνη των Οиноφύτων

Πίνακας...25

ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	2012	2013	2014	2015
ΘΗΒΑ	11%	9%	24%	28%
ΛΙΒΑΔΕΙΑ	5%	7%	7%	9%
ΤΑΝΑΓΡΑ	8%	15%	27%	16%
ΟΡΧΟΜΕΜΟΣ	12%			
ΑΛΙΑΡΤΟΣ	16%	14%	6%	10%
ΔΙΣΤΟΜΟΥ	24%	-----	32%	33%

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει το ύψος του χρηματικού υπόλοιπου ως ποσοστό επί των συνολικών εισπραχθέντων εσόδων. Παρατηρούμε ότι την πιο «σφιχτή» οικονομική πολιτική, τουλάχιστον, ακολουθεί ο Δήμος Διστόμου ακολουθεί ο Δήμος Θηβαίων και έπεται ο Δήμος Τανάγρας. Επίσης παρατηρούμε ότι πάνω από τους μισούς δήμους διατήρησαν υψηλό χρηματικό υπόλοιπο και αρκετοί από αυτούς συνεχίζουν την ίδια τακτική. Με άλλα λόγια αποθεματοποιούν ή αποταμιεύουν ένα ποσό που ξεπερνά το φυσιολογικό 9-10% για κάλυψη έκτακτων αναγκών ή για αποφυγή προβλημάτων ρευστότητας. Αυτή όμως η τακτική της ιδιαίτερα «σφιχτής» οικονομικής πολιτικής, ιδιαίτερα για δήμους που δεν την χρειάζονται δεν είναι σίγουρο ότι αποβαίνει τελικώς υπέρ τους, με την έννοια ότι θα μπορούσαν να χρησιμοποιήσουν αυτά τα πλεονάζοντα χρήματα για περισσότερες επενδύσεις ή παροχή υπηρεσιών. Σχεδόν σταθερό και εντός του φυσιολογικού πλαισίου χρηματικό υπόλοιπο δείχνει να παρουσιάζει ο Δήμος Λιβαδειάς.

## ΔΑΠΑΝΕΣ

### Πίνακας...26

Δείκτης Συμμετοχής Εξόδων (ομάδα 6) στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

	2012	2013	2014	2015
ΘΗΒΑ	28.89%	18.67%	22.66%	17.96%
ΛΙΒΑΔΕΙΑ	73.63%	66.66%	64.49%	67.28%
ΤΑΝΑΓΡΑ				
ΟΡΧΟΜΕΜΟΣ				
ΑΛΙΑΡΤΟΣ	50.72%	54.88%	25.57%	31.98%
ΔΙΣΤΟΜΟΥ	65.99%			

Παραπάνω παρουσιάζονται τα ποσοστά του δείκτη των εξόδων χρήσης (ομάδα 6 του απολογισμού) προς τα συνολικά έξοδα. Προκύπτει ότι ο Δήμος Λιβαδειάς και ο Δήμος Αλιάρτου είναι ιδιαίτερα έντονα προσανατολισμένοι προς την παροχή υπηρεσιών και τη λειτουργία τους, αφού τα ποσοστά των χρημάτων που ξοδεύουν για αυτές ξεπερνούν τα δύο τέταρτα των συνολικών τους εξόδων. Ακολουθούν το Δίστομο ενώ τη μικρότερη δαπάνη για παροχή υπηρεσιών ξοδεύει ο Δήμος Θηβαίων.

### Πίνακας...27

Δείκτης Συμμετοχής Έργων (κατηγορία 73) στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα

	2012	2013	2014	2015
ΘΗΒΑ	6.92%	7.60%	8.04%	8.44%
ΛΙΒΑΔΕΙΑ	35.01%	9.35%	21.03%	17.30%
ΤΑΝΑΓΡΑ				
ΟΡΧΟΜΕΜΟΣ				
ΑΛΙΑΡΤΟΣ	24.13%	12.76%	67.61%	11.33%
ΔΙΣΤΟΜΟΥ	7.67%		10.75%	

Παραπάνω παρουσιάζονται τα ποσοστά του δείκτη των επενδύσεων (ομάδα 7) προς τα συνολικά έξοδα, τα έξοδα για επενδύσεις θα πρέπει σε σχέση με τον προηγούμενο δείκτη Δείκτης Συμμετοχής Εξόδων (ομάδα 6) στα Συνολικά Πληρωθέντα Έξοδα να είναι αντιστρόφως ανάλογα. Παρατηρούμε ότι ο Δήμος Λεβαδέων δαπανά για επενδύσεις ανάλογα ποσά ενώ αντίθετα ο Δήμος Θηβαίων παρουσιάζει μικρό ποσοστό δαπανών για έργα, γεγονός που επιβεβαιώνει το διαρκώς αυξημένο χρηματικό υπόλοιπο.

## Συμπεράσματα 4<sup>ο</sup> Κεφαλαίου

- 1) Η Θήβα, ο μεγαλύτερος σε πληθυσμιακό μέγεθος και έκταση δήμος του δείγματος έχει ως κύρια χαρακτηριστικά τον ιδιαίτερα μεγάλο έλεγχο στα οικονομικά του και συνεπώς τη μεγάλη δυνατότητα να προγραμματίσει αποτελεσματικά τα έξοδά του, τις χαμηλές δαπάνες για επενδύσεις και ιδιαίτερα για έργα και αντίστοιχα χαμηλές λειτουργικές δαπάνες για παροχή υπηρεσιών. Παρουσιάζει το μικρότερο κατά κεφαλήν εισόδημα ανά κάτοικο σε σχέση με τους υπόλοιπους Δήμους του Νομού. Παρουσιάζει ιδιαίτερα αυξημένα Χρηματικό Υπόλοιπο γεγονός που αποδεικνύει την αδυναμία εκτέλεσης έργων. Μπορεί συνεπώς και να δανειοδοτηθεί αν χρειαστεί, άνετα στο μέλλον για επενδυτικά έργα, που οπωσδήποτε χρειάζονται σε έναν μεγάλο αστικό δήμο. Αυτό βέβαια δε σημαίνει ότι πρέπει να αγνοήσει τον περαιτέρω έλεγχο του λειτουργικού του κόστους, αλλά και την ενίσχυση των ιδίων εσόδων του μέσω του διαρκούς ελέγχου τους και τη επικαιροποίησης τους.
- 2) Η Λιβαδειά ελέγχει τα έσοδά της σε μεγάλο βαθμό και μπορεί να προγραμματίσει τα έξοδα της. Έχει έντονο προσανατολισμό προς την παροχή υπηρεσιών. Οι δε επενδύσεις και τα έργα της είναι ανέρχονται σε ικανοποιητικό βαθμό χωρίς ωστόσο να σημαίνει ότι δεν μπορούν να αυξηθούν. Αυτό βέβαια δε σημαίνει ότι πρέπει να αγνοήσει τον περαιτέρω έλεγχο του λειτουργικού του κόστους, αλλά και την ενίσχυση των ιδίων εσόδων του μέσω του διαρκούς ελέγχου τους και τη επικαιροποίησης τους.

- 3) Η Τανάγρα ελέγχει τα έσοδά της σε μεγάλο βαθμό και μπορεί να προγραμματίσει τα έξοδα της. Παρουσιάζει το μεγαλύτερο κατά κεφαλήν εισόδημα ανά κάτοικο σε σχέση με τους υπόλοιπους Δήμους του Νομού. Παρουσιάζει υψηλό χρηματικό υπόλοιπο. Αυτό βέβαια δε σημαίνει ότι πρέπει να αγνοήσει τον περαιτέρω έλεγχο του λειτουργικού του κόστους, αλλά και την ενίσχυση των ιδίων εσόδων του μέσω του διαρκούς ελέγχου τους και τη επικαιροποίηση τους.
- 4) Ο Αλιάρτος ελέγχει τα έσοδά του σε ικανοποιητικό βαθμό και μπορεί να προγραμματίσει τα έξοδα του. Αυτό βέβαια δε σημαίνει ότι πρέπει να αγνοήσει τον περαιτέρω έλεγχο του λειτουργικού του κόστους, αλλά και την ενίσχυση των ιδίων εσόδων του μέσω του διαρκούς ελέγχου τους και τη επικαιροποίηση τους.
- 5) Ο Ορχομενός ελέγχει τα έσοδά του σε μεγάλο βαθμό και μπορεί να προγραμματίσει τα έξοδα της. Παρουσιάζει μεγάλο κατά κεφαλήν εισόδημα ανά κάτοικο το έτος 2012 . Αυτό βέβαια δε σημαίνει ότι πρέπει να αγνοήσει τον περαιτέρω έλεγχο του λειτουργικού του κόστους, αλλά και την ενίσχυση των ιδίων εσόδων του μέσω του διαρκούς ελέγχου τους και τη επικαιροποίηση τους.
- 6) Ο Δήμος Διστόμου-Αράχωβας-Αντίκυρας ελέγχει τα έσοδά του σε ικανοποιητικό βαθμό και μπορεί να προγραμματίσει τα έξοδα το. Παρουσιάζει πολύ υψηλό χρηματικό υπόλοιπο. Αυτό βέβαια δε σημαίνει ότι πρέπει να αγνοήσει τον περαιτέρω έλεγχο του λειτουργικού του κόστους, αλλά και την ενίσχυση των ιδίων εσόδων του μέσω του διαρκούς ελέγχου τους και τη επικαιροποίηση τους.

## ΠΗΓΕΣ – ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ✚ Τριετής Στρατηγική Μεταρρυθμίσεων στη Δημόσια Διοίκηση και Τοπική Αυτοδιοίκηση 2016 -2018 Ι.Τ.Α. ΚΕΔΕ, Αθήνα Ιούλιος 2016
- ✚ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ & ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ Οδηγός διαχείρισης και αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας των ΟΤΑ Ε.Ε.Τ.Α.Α. Α.Ε
- ✚ Νόμος 3852/2010
- ✚ Νόμος 3463/2006
- ✚ Ν. 3584/07
- ✚ ΒΔ 17.5/15-6-59 (ΦΕΚ 114/Α/59)
- ✚ Ν.4178/13
- ✚ Ν.4257/14
- ✚ ΕΡΓΟ Οικονομική Διαχείριση Δήμων – Προϋπολογισμός – Οικονομική Λειτουργία – Προμήθειες , Γ. Γαλανός, 2017
- ✚ [www.statistics.gr](http://www.statistics.gr)
- ✚ Γ. Βενιέρης – Σ. Κοέν , Διοικητική Λογιστική, Αθήνα 2007
- ✚ Καλιαντάσης Γ. (2008), Συστήματα Κατανομής Κρατικών Επιχορηγήσεων - Ίδιοι πόροι των Ο.Τ.Α., Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, Εθνική Σχολή Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Αθήνα
- ✚ Κοέν Σ. (2007), Λογιστική Δημόσιου Τομέα, Εκδόσεις Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, Αθήνα
- ✚ Καλιαντάσης Γ. Σαπουνάκης Αν. (2007), Εργαστήριο για τα οικονομικά των Ο.Τ.Α., Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, Εθνική Σχολή Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Αθήνα
- ✚ By Ewiki (Διοικητική διαίρεση νομού Βοιωτίας Πρόγραμμα Καλλικράτης) (Photoshop) - 2010 Dimi Viotias numbered, Ελεύθερη χρήση
- ✚ <https://el.wikipedia.org/w/index.php?curid=259617>
- ✚ <http://www.karagilanis.gr/oikonomika/proypologismos/domi-tou-proypologismoy.html#arxes-kanones-py>
- ✚ <http://www.dimosnet.gr/>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΠΡΩΤΟΓΕΝΗ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΜΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1  
ΕΣΟΔΑ- ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΥ ΘΗΒΑΙΩΝ 2012

ΕΣΟΔΑ – ΤΙΤΛΟΣ	Κωδικ αριθμ	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπραχθέντα υπόλοιπα
		Ευρώ	Ευρώ	Ευρώ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ</b>				
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	0	<b>10.461.034,25</b>	<b>10.254.869,01</b>	<b>206.165,24</b>
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	01	494.607,20	401145,63	93.461,57
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	02	6228,51	6228,51	0
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	03	3.490.598,74	3.490.598,74	0
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	04	620.441,30	519.193,06	101.248,24
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	05	314.795,36	303.339,93	11.455,43
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	06	5.408.874,04	5.408.874,04	0
ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	07	125.489,10	125.489,10	0
<b>Σύνολο Κ.Α. 0=(Κ.Α.01=02=03=04=05=06=07)</b>		<b>10.461.034,25</b>	<b>10.254.869,01</b>	<b>206.165,24</b>
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1	<b>3.023.621,66</b>	<b>3.021.352,46</b>	<b>2.269,20</b>
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	11	4.123,78	4.123,78	0
ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	12	84.635,63	84.635,63	0
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	13	2.779.189,28	2.779.189,28	0
ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	14	1.000,00	1.000,00	0
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ	15	153.172,97	150.903,77	2.269,20
ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	16	1.500,00	1.500,00	0
<b>Σύνολο Κ.Α. 1=(Κ.Α. 11+13+14+15+16)</b>		<b>3.023.621,66</b>	<b>3.021.352,46</b>	<b>2.269,20</b>
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ	2	<b>1.070.540,32</b>	<b>547.603,61</b>	<b>522.936,71</b>
ΤΑΚΤΙΚΑ	21	1.067.949,97	546.493,61	521.456,36
ΕΚΤΑΚΤΑ	22	2.590,35	1.110,00	1.480,35
<b>Σύνολο Κ.Α. 2=(Κ.Α. 21+22)</b>		<b>1.070.540,32</b>	<b>547.603,61</b>	<b>522.936,71</b>
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3	<b>3.981.403,31</b>	<b>144.351,09</b>	<b>3.837.052,22</b>
<i>ΕΚΤΑΚΤΟ</i>	<i>31</i>	0	0	0
<i>ΤΑΚΤΙΚΟ</i>	<i>321</i>	1.779.997,06	136.821,67	1.643.175,39
<i>ΕΚΤΑΚΤΟ</i>	<i>322</i>	2.201.406,25	7.529,42	2.193.876,83
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4	<b>2.602.202,02</b>	<b>2.553.630,47</b>	<b>48.571,55</b>
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5	<b>2.042.853,43</b>	<b>2.042.853,43</b>	<b>0</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (0+1+2+3+4+5)</b>		<b>23.181.654,99</b>	<b>18.564.660,07</b>	<b>4.616.994,92</b>



## 2012

ΕΞΟΔΑ – ΤΙΤΛΟΣ	Κωδαρι θμ	Πληρωθέντα σε Ευρώ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>	<b>00</b>	<b>4.652.012,93</b>
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	60	518.525,91
ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	61	394.998,04
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	62	13.359,98
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	63	11.869,87
ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	64	361.110,55
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	65	332.338,73
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	67	2.014.264,87
ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	68	1.005.544,98
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 00)</b>		<b>4.652.012,93</b>
<b>ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ	10	1.757.815,28
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	15	269.731,70
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	20	2.786.460,60
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	25	354.631,22
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	30	2.046.061,50
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	35	374.017,38
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	40	141.266,39
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	45	0
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	50	88.294,14
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΦΑΓΕΙΩΝ	70	2.439,85
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 10 +15+20+30+35+40+45+50+70)</b>		<b>7.820.718,06</b>
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	80	3.628.061,04
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 80)</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>16.100.792,03</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2**  
**ΕΣΟΔΑ- ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΥ ΘΗΒΑΙΩΝ 2013**  
**2013**

ΕΣΟΔΑ – ΤΙΤΛΟΣ	Κωδικ αριθμ	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπραχθέντα υπόλοιπα
		Ευρώ	Ευρώ	Ευρώ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ</b>				
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	0	<b>9.847.497,00</b>	<b>9.738.283,27</b>	<b>109.213,73</b>
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	01	381.616,34	273.402,61	108.213,73
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	02	3706,02	3.706,02	0
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	03	3.598.555,60	3.598.555,60	0
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	04	774.284,49	773.284,49	1.000,00
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	05	361.457,52	361.457,52	0
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	06	4.602.736,83	4.602.736,83	0
ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	07	125.140,20	125.140,20	0
<b>Σύνολο Κ.Α. 0=(Κ.Α.01=02=03=04=05=06=07)</b>		<b>9.847.497,00</b>	<b>9.738.283,27</b>	<b>109.213,73</b>
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1	<b>11.791.815,9</b>	<b>11.775.798,33</b>	<b>16.017,57</b>
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	11	6.150,50	6.150,50	0
ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	12	8.171.330,39	8.171.330,39	0
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	13	3.408.951,72	3.408.951,72	0
ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	14	0	0	0
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ	15	196.172,73	180.155,16	16.017,57
ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	16	9.210,56	9.210,56	0
<b>Σύνολο Κ.Α. 1= (Κ.Α. 11+13+14+15+16)</b>		<b>11.791.815,9</b>	<b>11.775.798,33</b>	<b>16.017,57</b>
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ	2	<b>1.533.854,64</b>	<b>510.428,87</b>	<b>1.023.425,77</b>
ΤΑΚΤΙΚΑ	21	<b>1.387.511,70</b>	<b>503.686,46</b>	<b>883.825,24</b>
ΕΚΤΑΚΤΑ	22	146.342,94	6.742,41	139600,53
<b>Σύνολο Κ.Α. 2=(Κ.Α. 21+22)</b>		<b>1.533.854,64</b>	<b>510.428,87</b>	<b>1.023.425,77</b>
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3	<b>4.564.967,52</b>	<b>371.540,7</b>	<b>4.193.426,82</b>
<i>ΕΚΤΑΚΤΟ</i>	31	0	0	0
<i>ΤΑΚΤΙΚΟ</i>	321	2.367.992,71	284.969,70	2.083.023,01
<i>ΕΚΤΑΚΤΟ</i>	322	2.196.974,81	86.571,00	2.110.403,81
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4	<b>3.346.627,73</b>	<b>3.100.514,43</b>	<b>246.113,30</b>
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5	<b>2.463.868,04</b>	<b>2.463.868,04</b>	<b>0</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (0+1+2+3+4+5)</b>		<b>33.548.630,83</b>	<b>27.960.433,64</b>	<b>5.588.197,19</b>

## 2013

ΕΞΟΔΑ – ΤΙΤΛΟΣ	Κωδαριθμ	Πληρωθέντα σε Ευρώ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>	<b>00</b>	<b>4.333.457,45</b>
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	60	498.207,55
ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	61	329.827,59
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	62	71.590,52
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	63	8.116,30
ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	64	469.137,55
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	65	104.048,38
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	66	0
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	67	1.846.507,86
ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	68	1.006.021,70
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 00)</b>		<b>4.333.457,45</b>
<b>ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ	10	1.514.791,58
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	15	327.777,39
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	20	2.968.549,05
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	25	665.535,49
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	30	1.857.178,79
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	35	313.331,73
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	40	115.702,28
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	45	7.872,00
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	50	76.142,04
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΦΑΓΕΙΩΝ	70	2.500,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 10 +15+20+30+35+40+45+50+70)</b>		<b>7.849.380,35</b>
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	80	11.031.115,79
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 80)</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>23.213.953,59</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3**  
**ΕΣΟΔΑ- ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΥ ΘΗΒΑΙΩΝ 2014**  
**2014**

ΕΣΟΔΑ – ΤΙΤΛΟΣ	Κωδ αριθμ	Διαμορφωμένος σύνολο	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπραχθέντα υπόλοιπα
		Ευρώ	Ευρώ	Ευρώ	Ευρώ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ</b>					
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	0	<b>9.978.726,55</b>	<b>10.515.076,8</b>	<b>9.948.233,75</b>	<b>561.024,58</b>
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	01	249.967,69	351.310,57	244.594,59	106.715,98
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	02	33.205,25	33.205,25	33.205,25	0
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	03	3.569.540,47	3.625.209,26	3.569.147,72	56.061,54
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	04	829.997,96	1.214.406,29	817.865,25	390.722,57
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	05	169.039,65	166.821,01	165.784,52	1.036,49
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	06	5.022.680,53	5.020.801,42	5.020.801,42	0
ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	07	104.295,00	103.323,00	96.835,00	6.488,00
<b>Σύνολο Κ.Α. 0=(Κ.Α.01=02=03=04=05=06=07)</b>		<b>9.978.726,55</b>	<b>10.515.076,8</b>	<b>9.948.233,75</b>	<b>561.024,58</b>
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1	<b>3.783.869,92</b>	<b>1.747.854,02</b>	<b>1.737.101,28</b>	<b>10.234,09</b>
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	11	9.100,00	9.014,12	9.014,12	0
ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	12	355.227,28	326.228,73	326.228,73	0
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	13	3.250.052,84	1.234.913,00	1.234.913,00	0
ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	14	0	0	0	0
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ	15	168.989,80	177.348,17	166.595,43	10.234,09
ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	16	500,00	350,00	350,00	0
<b>Σύνολο Κ.Α. 1=(Κ.Α. 11+13+14+15+16)</b>		<b>3.783.869,92</b>	<b>1.747.854,02</b>	<b>1.737.101,28</b>	<b>10.234,09</b>
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ	2	<b>537.225,77</b>	<b>1.122.051,89</b>	<b>531.256,78</b>	<b>588.634,07</b>
ΤΑΚΤΙΚΑ	21	532.100,77	1.090.176,89	526.784,51	561.231,34
ΕΚΤΑΚΤΑ	22	5.125,00	31.875,00	4.472,27	27.402,73
<b>Σύνολο Κ.Α. 2=(Κ.Α. 21+22)</b>		<b>537.225,77</b>	<b>1.122.051,89</b>	<b>531.256,78</b>	<b>588.634,07</b>
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3	<b>5.488.058,20</b>	<b>5.486.396,11</b>	<b>640.702,17</b>	<b>4.684.278,58</b>
<i>ΕΚΤΑΚΤΟ</i>	31	0	0	0	0
<i>ΤΑΚΤΙΚΟ</i>	321	3.076.084,55	3.074.755,80	474.892,87	2.594.115,84
<i>ΕΚΤΑΚΤΟ</i>	322	2.411.973,65	2.411.640,31	165.809,30	2.090.162,74
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4	<b>2.677.154,92</b>	<b>2.501.055,21</b>	<b>2.348.594,54</b>	<b>152.320,30</b>
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5	<b>4.746.480,05</b>	<b>4.746.480,05</b>	<b>4.746.480,05</b>	<b>0</b>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (0+1+2+3+4+5)		27.211.515,41	26.118.914,08	19.952.368,57	5.996.491,62
-----------------------------	--	---------------	---------------	---------------	--------------

## 2014

ΕΞΟΔΑ – ΤΙΤΛΟΣ	Κωδαριθμ	Διαμορφωμένος Σύνολο	Πληρωθέντα σε Ευρώ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>	<b>00</b>	<b>3.731.396,67</b>	<b>3.063.360,64</b>
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	60	448.928,74	429.228,44
ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	61	327.310,00	293.385,88
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	62	90.616,00	50.413,50
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	63	17.594,02	14.660,38
ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	64	599.992,86	184.627,91
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	65	105.674,15	102.306,84
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	66	0	0
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	67	2.110.280,90	1.983.037,11
ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	68	31.000,00	5.700,58
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 00)</b>		<b>3.731.396,67</b>	<b>3.063.360,64</b>
<b>ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	10	1.992.425,40	1.459.037,42
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	15	492.038,73	212.135,13
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	20	3.081.098,76	2.521.000,09
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	25	986.237,67	488.347,57
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	30	5.666.526,85	2.060.673,51
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	35	347.032,33	270.210,97
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	40	170.174,01	127.640,93
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	45	27.700,00	10.847,27
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	50	36.325,00	31.819,98
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΦΑΓΕΙΩΝ	70	2.700,00	810,48
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 10 +15+20+30+35+40+45+50+70)</b>		<b>12.802.258,75</b>	<b>7.182.523,35</b>
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	80	10.154.462,94	3.272.194,93
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 80)</b>		<b>10.154.462,94</b>	<b>3.272.194,93</b>
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	90	523.397,05	0
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 90)</b>		<b>523.397,05</b>	<b>0</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>27.211.515,41</b>	<b>13.518.078,92</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ 4  
ΕΣΟΔΑ- ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΥ ΘΗΒΑΙΩΝ 2015

**2015**

<b>ΕΣΟΔΑ – ΤΙΤΛΟΣ</b>	Κωδ αριθμ	Διαμορφωμένος σύνολο	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπραχθέντα υπόλοιπα
		Ευρώ	Ευρώ	Ευρώ	Ευρώ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ</b>					
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	0	9.670.444,96	10.048.035,36	9.965.749,38	82.285,98
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	01	272.756,56	332.848,99	269.809,95	63.039,04
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	02	88.500,00	95.617,65	95.617,65	0
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	03	3.328.115,36	3.624.270,31	3.624.270,31	0
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	04	541.555,25	553.581,56	551.819,18	1.762,38
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	05	232.350,00	246.549,92	229.065,36	17.484,56
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	06	5.112.698,84	5.101.682,98	5.101.682,98	0
ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	07	94.468,95	93.483,95	93.483,95	0
<b>Σύνολο Κ.Α. 0=(Κ.Α.01=02=03=04=05=06=07)</b>		<b>9.670.444,96</b>	<b>10.048.035,36</b>	<b>9.965.749,38</b>	<b>82.285,98</b>
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1	<b>5.330.912,45</b>	<b>4.157.392,10</b>	<b>4.017.530,90</b>	<b>139.861,20</b>
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	11	23.900,00	28.571,74	23.458,02	5.113,72
ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	12	273.960,00	217.825,27	217.825,27	0
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	13	4.803.409,25	3.553.365,30	3.553.365,30	0
ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	14	0	0	0	0
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ	15	229.600,00	357.586,59	222.839,11	134.747,48
ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	16	43,20	43,20	43,20	0
<b>Σύνολο Κ.Α. 1= (Κ.Α. 11+13+14+15+16)</b>		<b>5.330.912,45</b>	<b>4.157.392,10</b>	<b>4.017.530,90</b>	<b>139.861,20</b>
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ	2	<b>352.761,64</b>	<b>450.017,16</b>	<b>108.115,91</b>	<b>341.901,25</b>
ΤΑΚΤΙΚΑ	21	351.261,64	413.702,16	106.965,91	306.736,25
ΕΚΤΑΚΤΑ	22	1.500,00	36.315,00	1.150,00	35.165,00
<b>Σύνολο Κ.Α. 2=(Κ.Α. 21+22)</b>		<b>352.761,64</b>	<b>450.017,16</b>	<b>108.115,91</b>	<b>341.901,25</b>
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3	<b>5.876.236,96</b>	<b>5.815.168,17</b>	<b>485.925,87</b>	<b>5.329.242,30</b>
<i>ΕΚΤΑΚΤΟ</i>	31	0	0	0	0
<i>ΤΑΚΤΙΚΟ</i>	321	3.746.371,76	3.687.124,29	429.403,58	3.257.720,71
<i>ΕΚΤΑΚΤΟ</i>	322	2.129.865,20	2.128.043,88	56.522,29	2.071.521,59
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4	<b>2.288.169,66</b>	<b>1.996.941,34</b>	<b>1.867.880,10</b>	<b>129.061,24</b>
<i>αΤΑΚΤΙΚΟ(4124.05-4124.09)</i>		91.169,66	171.890,38	46.258,20	125.632,18
<i>ΕΚΤΑΚΤΟ(41-42)</i>		2.197.000,00	1.825.050,96	1.821.621,90	3.429,06
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5	<b>6.434.289,65</b>	<b>6.434.289,65</b>	<b>6.434.289,65</b>	<b>0</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (0+1+2+3+4+5)</b>		<b>29.952.815,32</b>	<b>28.901.843,78</b>	<b>22.879.491,81</b>	<b>6.022.351,97</b>

## 2015

ΕΞΟΔΑ – ΤΙΤΛΟΣ	Κωδα ριθμ	Διαμορφωμένος Σύνολο	Πληρωθέντα σε Ευρώ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>	<b>00</b>	<b>3.236.904,92</b>	<b>2.903.180,44</b>
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	60	440.531,16	434.547,71
ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	61	349.741,00	308.626,69
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	62	83.961,70	58.146,11
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	63	124.000,00	117.391,35
ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	64	637.917,25	425.124,40
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	65	105.653,77	102.542,43
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	66	0	0
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	67	1.488.100,04	1.456.801,75
ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	68	7.000,00	0
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 00)</b>		<b>3.236.904,92</b>	<b>2.903.180,44</b>
<b>ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	10	2.361.035,45	1.721.627,31
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	15	955.657,63	261.981,01
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	20	3.439.469,47	3.065.786,07
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	25	735.763,57	637.126,79
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	30	8.154.763,49	4.646.525,77
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	35	393.647,09	232.842,70
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	40	194.162,86	121.568,30
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	45	81.629,09	0
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	50	27.972,30	9.569,08
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΦΑΓΕΙΩΝ	70	2.700,00	0
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 10 +15+20+30+35+40+45+50+70)</b>		<b>16.346.800,95</b>	<b>10.697.027,03</b>
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	80	<b>9.836.152,37</b>	2.560.397,52
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 80)</b>			
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	90	532.957,08	0
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Κ.Α. 90)</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>29.952.815,32</b>	<b>16.160.604,99</b>

Δήμος Αλιάρτου -Θεσπιέων:

- 1) Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 241/20-11-2013 Έγκριση Ισολογισμού οικ. Έτους 2012 ΑΔΑ: ΒΛΓ7ΩΨ4-Π00
- 2) Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 215/24-11-2014 Περί της έγκρισης Ισολογισμού οικ. Έτους 2013 , του Δήμου Αλιάρτου -Θεσπιέων ΑΔΑ: 64ΕΞΩΨ4-Υ2Γ
- 3) Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 302/21-12-2015 ΠΕΡΙ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 , του Δήμου Αλιάρτου - Θεσπιέων. ΑΔΑ : 78ΤΡΩΨ4-ΛΛΛ
- 4) Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 148/26-7-2016 Περί έγκρισης της υπό αριθ. 114/2016 απόφασης Οικονομικής Επιτροπής, που αφορά την σύνταξη έκθεσης και κατάρτισης του απολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης έτους 2015 ΑΔΑ : ΩΗΩΣΩΨ4-4ΕΟ

Δήμος Λειβαδέων

- 1) Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 306/34041/27/11/2013 Έγκριση του Απολογισμού - Ισολογισμού του Δήμου Λεβαδέων Οικονομικού Έτους 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006. ΑΔΑ: ΒΛ1ΔΩΛΗ-080
- 2) Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 178/23678/26/08/2014 Έγκριση του Απολογισμού - Ισολογισμού του Δήμου Λεβαδέων Οικονομικού Έτους 2013 ΑΔΑ: 7ΤΦ3ΩΛΗ-Θ2Θ
- 3) Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 449/ 35804/30/12/2015 Έγκριση Απολογισμού - Ισολογισμού Οικονομικού Έτους 2014 Δήμου Λεβαδέων (άρθρο 163 Ν.3463/06). ΑΔΑ: Ω9ΝΙΩΛΗ-ΩΑΣ
- 4) Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 436/27360/4/11/2016 Έγκριση Απολογισμού - Ισολογισμού Οικονομικού Έτους 2015 Δήμου Λεβαδέων (άρθρο 163 Ν.3463/06). ΑΔΑ: 660ΚΩΛΗ-ΑΡ2

Δήμος Τανάγρας

- 1) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 616/20404/24-10-2013 «Περί λήψης απόφασης για τον προέλεγχο του απολογισμού και του ισολογισμού του Καλλικρατικού Δήμου Τανάγρας, οικονομικού έτους 2012 ΑΔΑ: ΒΛΛΤΩΗΒ-ΥΙΒ
- 2) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 69/1487/29-01-2015 Περί λήψης απόφασης για την ορθή επανάληψη της υπ' αριθμ. 752/2014 απόφασης του Οικονομικής Επιτροπής με θέμα: «Περί λήψης απόφασης για τον προέλεγχο του απολογισμού και του ισολογισμού του Καλλικρατικού Δήμου Τανάγρας, οικονομικού έτους 2013
- 3) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 578/ 15869/16-9-2015 Περί λήψης απόφασης για τον προέλεγχο του απολογισμού και του ισολογισμού του Καλλικρατικού Δήμου Τανάγρας, οικονομικού έτους 2014 ΑΔΑ: ΩΞΠ0ΩΗΒ-ΝΜΛ
- 4) Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου 249/17179/21-11-2016 Λήψη απόφασης για την έγκριση του απολογισμού και του ισολογισμού του Καλλικρατικού Δήμου Τανάγρας, οικονομικού έτους 2015 ΑΔΑ: Ω4ΡΤΩΗΒ-ΩΔΘ

Δήμος Ορχομενού

- 1) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 137/2014 Προέλεγχος Απολογισμού εσόδων – εξόδων του Δήμου οικονομικού έτους 2012. ΑΔΑ: ΒΙΦΘΩΞ6-ΥΕ7
- 2) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 200/2016 Έγκριση απολογισμού, ισολογισμού, κατάστασης αποτελεσμάτων, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσαρτήματος ισολογισμού 2013 και έγκριση της έκθεσης διαχείρισης του οικ. Έτους 2013 ΑΔΑ: ΨΕΟΜΩΞ6-Γ3Η

Δήμος ΔΙΣΤΟΜΟΥ- ΑΡΑΧΩΒΑΣ-ΑΝΤΙΚΥΡΑΣ



- 1) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 2/10781/16-12-2014 «Έγκριση απολογισμού χρήσης 2012 και ορισμός ορκωτών λογιστών για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των χρήσεων 2012, 2013
- 2) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής 136/2016 Έγκριση απολογισμού για την χρήση 2014 ΑΔΑ: ΩΒ8ΒΩ9Σ-ΠΥΙ