

Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου
Σχολή Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών
Τμήμα Πολιτικής Επιστήμης και Διεθνών Σχέσεων

Διαπανεπιστημιακό Διατμηματικό
Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών
«Τοπική και Περιφερειακή Ανάπτυξη και Αυτοδιοίκηση»



ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ
ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΟΥΣ ΟΤΑ Α' ΒΑΘΜΟΥ.
ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΔΗΜΟΥ
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

Παναγιωτίδης Χαράλαμπος

Κόρινθος, Φεβρουάριος 2017

**University of Peloponnese
Faculty of Social and Political Sciences
Department of Political Studies and International Relations**

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



**EMPLOYEE RENUNERATION ANALYSIS:
CASE STUDY OF KATERINI MUNICIPALITY**

Panagiotidis Charalampos

Corinth, February 2017

Αφιέρωση

Την παρούσα διπλωματική εργασία, θα ήθελα να την αφιερώσω στη σύζυγό μου Γεωργία, στα παιδιά μου Ελευθερία, Γιώργο και Θανάση, στη μητέρα μου Ελευθερία αλλά πάνω από όλους θα ήθελα να την αφιερώσω στη μνήμη του ΠΑΤΕΡΑ μου.

Ευχαριστίες

Θα ήθελα να ευχαριστήσω από καρδιάς τον επιβλέποντα καθηγητή μου κ Κωνσταντίνο Κατρακυλίδη, η προσφορά του οποίου ήταν πολύτιμη, αφού με την εμπιστοσύνη, την εκτίμηση που μου έδειξε αλλά και την καθοδήγησή του, πραγματοποιήθηκε αυτή η διπλωματική εργασία.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η Τοπική Αυτοδιοίκηση καλείται να διαδραματίσει πρωταγωνιστικό ρόλο μέσα σε ένα διαρκώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον.

Οι αλλαγές που συντελέστηκαν με την εφαρμογή του Προγράμματος «Καλλικράτης» και οι επιπτώσεις της οικονομικής κρίσης, επηρέασαν σε μεγάλο βαθμό τα οικονομικά της Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

Ο Δήμος Κατερίνης δεν έμεινε ανεπηρέαστος από αυτές τις αλλαγές. Κατά την πενταετία 2011 – 2015 τα έσοδα του Δήμου μειώθηκαν κυρίως λόγω της μείωσης των κρατικών επιχορηγήσεων.

Η μείωση των εσόδων του Δήμου επηρέασε και τις δαπάνες, οι οποίες υποχώρησαν σημαντικά. Η μείωση των δαπανών οφείλεται σε μεγάλο βαθμό, στον περιορισμό της βασικότερης ανελαστικής δαπάνης που είναι η μισθοδοσία των υπαλλήλων.

Η μείωση της μισθολογικής δαπάνης κατά 24% (2012), οφείλεται κυρίως στην εφαρμογή του Ν4024/2011, αλλά και στη συνταξιοδότηση αρκετών στελεχών του Δήμου.

Το στελεχιακό δυναμικό του Δήμου μειώθηκε κατά τη χρονική περίοδο 2011-2015, στερώντας τον έμπειρο προσωπικό στην προσπάθειά αντιμετώπισης των αυξημένων αναγκών που προέκυψαν από τις μεταφερόμενες αρμοδιότητες του «Καλλικράτη» και από τις ολοένα και μεγαλύτερες ανάγκες της τοπικής κοινωνίας λόγω της οικονομικής κρίσης.

Μέσα σε αυτούς τους δυσμενείς όρους, ο Δήμος θα πρέπει στο επόμενο χρονικό διάστημα να καλύψει τη μεγαλύτερη ζήτηση δημοτικών υπηρεσιών (κυρίως κοινωνικών και αναπτυξιακών) με λιγότερους ανθρώπινους και οικονομικούς πόρους, επιδιώκοντας την επίτευξη του μεγαλύτερου δυνατού αποτελέσματος με τη μικρότερη δυνατή δαπάνη.

Η επίτευξη υψηλότερων στόχων ως προς τα ίδια έσοδα, ο περιορισμός των δαπανών μέσα από την ορθολογικότερη αξιοποίηση των πόρων του Δήμου, η ποιοτική αναβάθμιση του στελεχιακού δυναμικού, η οργάνωση και ο ανασχεδιασμός των υπηρεσιών, ο σωστός και έγκαιρος προγραμματισμός σε όλα τα επίπεδα, αποτελεί μονόδρομο, προκειμένου ο Δήμος Κατερίνης να πορευτεί προς το βασικό στρατηγικό στόχο, που δεν είναι άλλος από την επίτευξη της βιωσιμότητας του.

Η Τοπική Αυτοδιοίκηση θα πρέπει να επιδιώξει το σχεδιασμό ενός αποτελεσματικού, δίκαιου και αποκεντρωμένου φορολογικού συστήματος, με βαρύτητα στους Ιδίους Πόρους, βρίσκοντας τη «χρυσή τομή» μεταξύ κρατικών επιχορηγήσεων και Ιδίων Εσόδων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, για την βέλτιστη λειτουργία της.

ABSTRACT

The Local Government in Greece must play a leading role in a constantly changing environment.

The changes that came after the implementation of the “Kallikratis” programme and the consequences of the economic crisis have influenced the economics of the Local Authorities.

The Municipality of Katerini has not remained unaffected by these changes. During the last five years 2011-2015, the revenues of the Municipality of Katerini have decreased, mainly because of the reduction of the government grants.

The reduction of the revenues of the Municipality has affected its expenditure capacity, which have deteriorated considerably. This reduction is mainly due to the restriction of the main inelastic expenses, which are the wages of the employees. The reduction of the wage expenses by 24% in 2012 is mainly due to the implementation of the 4024/2011 law, as well as the retirement of many employees.

The executive workforce of the Municipality has reduced during 2011-2015, depriving the department of experienced staff. This affected any efforts to deal successfully with the increased needs that arose by the “Kallikratis” law, as well as, by the many needs of the local society during the economic crisis.

In these adverse conditions, the Municipality of Katerini must cover the increased demand in municipal services (mainly social and those aiming in development), with less human and economic resources, trying to reach better results with less expense.

Reaching higher revenues, decreasing expenditure, by using the resources in a rational manner, upgrading the executive workforce, planning and redesigning the municipal services, organizing timely and properly at all levels, is a one-way path. Only this way will the Municipality of Katerini be able to head towards its primary strategic goal, which is no other than its sustainability.

The Local Government in Greece must pursue the planning of a more effective, fair and decentralized taxation system, with an emphasis on own resources, trying to find the best proportion between that and Government funds, so as to gain the best function possible.

Περιεχόμενα

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

ABSTRACT

Ευρετήριο Γραφημάτων

Ευρετήριο πινάκων

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α΄ ΒΑΘΜΟΥ	3
1.1 ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΣΕ ΤΟΠΙΚΟ ΕΠΙΠΕΔΟ.....	3
1.2 ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	5
1.3 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	7
1.3.1 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΑΡΧΟΥ	7
1.3.2 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ.....	8
1.3.3 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	9
1.3.4 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ.....	9
1.3.5 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΖΩΗΣ.....	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΩΝ.....	12
2.1 ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΩΝ.....	12
2.2 ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΚΕΝΤΡΙΚΩΝ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΠΟΡΩΝ (ΚΑΠ) ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ.....	14
2.3 ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΩΝ	16
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΟΤΑ Α΄ ΒΑΘΜΟΥ.....	19
3.1 ΝΟΜΟΣ 4024/2011	21
3.2 ΝΟΜΟΣ 4093/2012.....	25
3.3 ΝΟΜΟΣ 4354/2015	26
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ.....	29
4.1 ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ.....	29
4.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ	31

4.3 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ.....	33
4.3.1 ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ.....	33
4.3.2 ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΞΟΔΩΝ.....	38
4.4 ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ.....	43
4.4.1 ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΙ ΣΧΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	43
4.4.2 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΝΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟ.....	45
4.5 ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	47
4.5.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ..	47
4.5.2 ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ	52
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	60
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	68
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	72
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α: ΕΣΟΔΑ (ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ) ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011-2015	72
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β: ΤΑΚΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011-2015	76
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ: ΕΞΟΔΑ (ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ) ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011 – 2015	80
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011 – 2015.....	90

Ευρετήριο Γραφημάτων

ΓΡΑΦΗΜΑ 1-1: ΔΗΜΟΙ ΕΛΛΑΔΑΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ.....	5
ΓΡΑΦΗΜΑ 1-2: ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΔΗΜΩΝ	6
ΓΡΑΦΗΜΑ 2-1: ΈΣΟΔΑ ΔΗΜΩΝ	13
ΓΡΑΦΗΜΑ 2-2: ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΩΝ ΚΑΠ 2007-2017.....	15
ΓΡΑΦΗΜΑ 2-3: ΈΞΟΔΑ ΔΗΜΩΝ	18
ΓΡΑΦΗΜΑ 3-1: ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΔΗΜΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	22
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-1: ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΕΝΟΤΗΤΕΣ, ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ & ΤΟΠΙΚΕΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ Δ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	29
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-2: ΔΗΜΟΙ ΝΟΜΟΥ ΠΙΕΡΙΑΣ	30
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-3: ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011-2015	34
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-4: ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011-2015	34
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-5: ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011-2015.....	38
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-6: ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	39
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-7: ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ.....	40
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-8: ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΝΑ ΣΧΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	44
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-9: ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΝΑ ΕΠΙΠΕΔΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	45
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-10: ΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΑΝΑ ΥΠΑΛΛΗΛΟ	46
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-11: ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	52
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-12: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΈΞΟΔΑ	53
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-13: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΡΟΣ Κ.Α.Π.	54
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-14: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΤΑΚΤΙΚΑ ΈΞΟΔΑ (ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΈΞΟΔΑ):	55
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-15: ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΚΑΤΟΙΚΩΝ (ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ).....	56
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-16: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΙΚΩΝ (ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ)	56
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-17: ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ).....	57
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-18: ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ (ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ)/ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΑΡΤΗΣΗΣ (ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΈΞΟΔΑ)/ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ (ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΈΞΟΔΑ):.....	57
ΓΡΑΦΗΜΑ 4-19: ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΈΞΟΔΑ, ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΈΞΟΔΑ, ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011-2015	58

Ευρετήριο πινάκων

ΠΙΝΑΚΑΣ 1-1: ΜΕΛΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΠΛΗΘΥΣΜΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ	6
ΠΙΝΑΚΑΣ 3-1: ΒΑΣΙΚΟΙ ΜΗΝΙΑΙΟΙ ΜΙΣΘΟΙ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΝΟΜΟΣ 4024/2011	25
ΠΙΝΑΚΑΣ 3-2: ΒΑΣΙΚΟΣ ΜΙΣΘΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΠΕ ΚΑΙ ΤΕ ΝΟΜΟΣ 4354/2015	27
ΠΙΝΑΚΑΣ 3-3: ΒΑΣΙΚΟΣ ΜΙΣΘΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΔΕ ΚΑΙ ΥΕ ΝΟΜΟΣ 4354/2015	28
ΠΙΝΑΚΑΣ 4-1: ΔΕΙΚΤΕΣ	32
ΠΙΝΑΚΑΣ 4-2: ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011-2015	36
ΠΙΝΑΚΑΣ 4-3: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ	41
ΠΙΝΑΚΑΣ 4-4: ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2011-2015	42
ΠΙΝΑΚΑΣ 4-5: ΜΕΣΟ ΕΤΗΣΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΣΧΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	46
ΠΙΝΑΚΑΣ 4-6: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	48
ΠΙΝΑΚΑΣ 4-7: ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	49
ΠΙΝΑΚΑΣ 4-8: ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	51

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Τα τελευταία χρόνια, ο Δημόσιος Τομέας αποτελεί αντικείμενο συζήτησης μεταξύ επιστημόνων αλλά και εκπροσώπων φορέων – θεσμών, λόγω της αναποτελεσματικής και μη αποδοτικής λειτουργίας του.

Η γενική παραδοχή ότι η Τοπική Αυτοδιοίκηση θα πρέπει να εκσυγχρονισθεί και να λειτουργήσει με ένα σύγχρονο αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο, οδήγησε στην άποψη ότι αυτό μπορεί να επιτευχθεί μέσα από τον επαναπροσδιορισμό του ρόλου της και το ριζικό ανασχεδιασμό των λειτουργιών της.

Η αποτελεσματική λειτουργία της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, θα μπορέσει να επιτευχθεί μέσα από τον Προγραμματισμό, την Οργάνωση, τη Στελέχωση, τη Διεύθυνση, τον Έλεγχο και τον Συντονισμό, βασιζόμενη στα στοιχεία που μπορούν να αντληθούν από τα οικονομικά και όχι μόνο δεδομένα της.

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η συγκριτική διαχρονική ανάλυση του Μισθολογικού Κόστους στο Δήμο Κατερίνης, πέντε διαδοχικών οικονομικών χρήσεων (2011-2015), με τη χρήση κατάλληλων χρηματοοικονομικών δεικτών.

Στόχος της εργασίας είναι η εις βάθος διερεύνηση της μισθολογικής δαπάνης του Δήμου Κατερίνης, η σχέση και η επιρροή που έχει αυτή στα έσοδα, τα έξοδα, το προσωπικό και ειδικότερα στη διοίκηση του Δήμου. Μέσα από την ερμηνεία των αποτελεσμάτων της συγκεκριμένης έρευνας να εντοπιστούν και να ερμηνευθούν οι όποιες αδυναμίες υπάρχουν και να εξαχθούν χρήσιμα συμπεράσματα, βάση των οποίων θα κατατεθούν οι προτάσεις για τη διόρθωσή τους.

Η **ανάλυση** της εργασίας πραγματοποιήθηκε με τη χρήση του προγράμματος EXCEL της εταιρίας Microsoft Office, με την βοήθεια του οποίου έγινε η επεξεργασία των απολογιστικών πινάκων και δημιουργήθηκαν πίνακες, διαγράμματα κλπ.

Μεθοδολογία: Θεωρητικό Μέρος: αναζήτηση πηγών (διαδίκτυο, νόμοι, βιβλία, άρθρα κλπ) σχετικά με τα οικονομικά των ΟΤΑ, τη μισθοδοσία των υπαλλήλων, τους αριθμοδείκτες. Μελέτη Περίπτωσης: συγκεντρώθηκαν τα στοιχεία των Απολογισμών και τα στοιχεία για το προσωπικό του Δήμου Κατερίνης (2011-2015).

Ακολούθησε η επεξεργασία, η ανάλυση και η απεικόνισή των στοιχείων που συγκεντρώθηκαν, σε πίνακες, διαγράμματα και εξήχθησαν τα συμπεράσματα και οι προτάσεις, με βάση τα αποτελέσματα της έρευνας.

Ο λόγος για τον οποίο επιλέχθηκε η ανάλυση του Μισθολογικού Κόστους (και όχι κάποια άλλη δαπάνη), είναι:

- η άμεση σχέση του τόσο με τα έσοδα όσο και με τα έξοδα του Δήμου
- ότι αποτελεί ίσως τη μεγαλύτερη ανελαστική δαπάνη του Δήμου
- το γεγονός ότι αποτελεί το βασικό θέμα συζητήσεων τόσο ευρύτερα στην κοινωνία όσο και μεταξύ των εκπροσώπων των θεσμών που συμμετέχουν στο πρόγραμμα στήριξης της χώρας μας
- η διερεύνηση του πραγματικού μεγέθους της συγκεκριμένης δαπάνης για τους Δήμους (υπάρχει η εντύπωση ότι είναι τεράστιο το κόστος της)

Διάρθρωση Κεφαλαίων: Η ανάπτυξη της εργασίας υλοποιήθηκε σε τέσσερα κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζεται ο θεσμός της Τοπικής Αυτοδιοίκησης στην Ελλάδα και ειδικότερα το σύστημα οργάνωσης σε τοπικό επίπεδο, καθώς και τα υπεύθυνα όργανα για την διοίκηση των Δήμων και οι αρμοδιότητές τους.

Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι βασικές πηγές εσόδων και εξόδων ενός Δήμου και η διαχρονική εξέλιξη των προϋπολογισθέντων Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων στους Δήμους όλης της χώρας την δεκαετία 2007-2017, που αποτελούν βασική πηγή εσόδων για τους Δήμους.

Στο τρίτο κεφάλαιο πραγματοποιείται συνοπτική παρουσίαση των πρόσφατων μεταβολών στη νομοθεσία σχετικά με την μισθοδοσία των υπαλλήλων των ΟΤΑ Α΄ Βαθμού.

Το τέταρτο κεφάλαιο αποτελείται από πέντε ενότητες. Στην πρώτη ενότητα παρουσιάζονται βασικά στοιχεία και ένα σύντομο ιστορικό για τον Δήμο Κατερίνης. Στη δεύτερη ενότητα παρουσιάζονται βασικοί αριθμοδείκτες για τα οικονομικά του Δήμου. Στην τρίτη ενότητα παρουσιάζεται η διαχρονική εξέλιξη τόσο των εσόδων και εξόδων του Δήμου όσο και με το μισθολογικό κόστος ειδικότερα. Στην τέταρτη ενότητα παρουσιάζεται η διάρθρωση του προσωπικού του Δήμου ανά κατηγορία και σχέση εργασίας και του κόστους ανά εργαζόμενο. Στην Πέμπτη και τελευταία ενότητα αναλύονται τα έξοδα μισθοδοσίας της τελευταίας πενταετίας και η συσχέτισή τους με βασικά οικονομικά στοιχεία του Δήμου (έσοδα, έξοδα, ΚΑΠ κλπ).

Η εργασία ολοκληρώνεται με την παρουσίαση των βασικότερων σημείων της εργασίας, τη διεξαγωγή συμπερασμάτων και προτάσεων από τη διενεργηθείσα έρευνα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α΄ ΒΑΘΜΟΥ

1.1 ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΣΕ ΤΟΠΙΚΟ ΕΠΙΠΕΔΟ

Η αυτοδιοίκηση αναφέρεται στη σύσταση και λειτουργία ιδιαίτερων νομικών προσώπων τα οποία δεν ανήκουν στη στενή έννοια του Κράτους, δηλαδή έχουν τη δική τους νομική υπόσταση και δικά τους όργανα. Σε αυτή τη μορφή οργάνωσης ανήκει και η τοπική αυτοδιοίκηση, όπου η διαχείριση υποθέσεων μιας συγκεκριμένης εδαφικής περιφέρειας, ανατίθεται σε αυτοδιοικούμενους οργανισμούς, οι οποίοι συγκροτούνται από όργανα εκλεγμένα από το σύνολο των κατοίκων της περιφέρειας και από τα όργανα του Κράτους (υπό τη στενή έννοια) υπόκεινται σε απλό έλεγχο νομιμότητας. Πηγή εξουσιών για τη τοπική αυτοδιοίκηση είναι το Κράτος, το οποίο έχει τη δυνατότητα να περιορίζει ή να διευρύνει το πλαίσιο αποφασιστικών αρμοδιοτήτων της τοπικής αυτοδιοίκησης (σύμφωνα με ψηφισθέντες νόμους). Ο σκοπός της τοπικής αυτοδιοίκησης είναι η προαγωγή των συμφερόντων κάθε χώρας αλλά και η ικανοποίηση των αναγκών σε τοπικό επίπεδο (Ψυχάρης & Σιμάτου, 2003).

Στο έκτο τμήμα του Συντάγματος της Ελλάδας περιγράφεται ο τρόπος διοίκησης της χώρας και συγκεκριμένα η οργάνωση της διοίκησης, η υπηρεσιακή κατάσταση των οργάνων της διοίκησης και το καθεστώς που διέπει το Άγιο Όρος. Το άρθρο 101 αναφέρει «Η διοίκηση του κράτους οργανώνεται σύμφωνα με το αποκεντρωτικό σύστημα. Η διοικητική διαίρεση της χώρας διαμορφώνεται με βάση τις γεωοικονομικές, κοινωνικές και συγκοινωνιακές συνθήκες». Στο άρθρο 102 αναφέρεται ότι η διοίκηση των τοπικών υποθέσεων ανήκει στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης πρώτου και δεύτερου βαθμού. Μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι το Κράτος είναι αρμόδιο για τη λήψη όλων των απαραίτητων μέτρων (νομοθετικών, κανονιστικών και δημοσιονομικών), ώστε να διασφαλίζεται η οικονομική αυτοτέλεια και οι απαραίτητοι πόροι για την εκπλήρωση της αποστολής και την άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργανισμών της τοπικής αυτοδιοίκησης και παράλληλα να διασφαλίζεται η διαφάνεια στη διαχείριση των πόρων. Οι Νόμοι καθορίζουν τους φόρους και τα τέλη που εισπράττονται υπέρ των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης

καθώς και τον τρόπο κατανομής και απόδοσής τους προς αυτούς. Η μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στους ΟΤΑ συνεπάγεται και την μεταφορά αντίστοιχων πόρων¹.

Σύμφωνα με το Πρόγραμμα Καλλικράτης, την τρέχουσα διοικητική οργάνωση της χώρας, οι Δήμοι αποτελούν τον πρώτο βαθμό τοπικής αυτοδιοίκησης και οι περιφέρειες συγκροτούν το δεύτερο βαθμό τοπικής αυτοδιοίκησης². Οι δήμοι είναι κατά τόπο, αυτοδιοικούμενα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, το πλήθος των οποίων είναι 325 (Report 24, 2010).

Στην Ελλάδα το μέσο πληθυσμιακό μέγεθος των Δήμων έχει τριπλασιαστεί. Από 1.034 Δήμους και Κοινότητες, αφού προηγήθηκε το πρόγραμμα «Καποδίστριας» το 1998, με μέσο πληθυσμό 10.601 κατοίκους, μετά την εφαρμογή του «Καλλικράτη» έχουμε 325 Δήμους με μέσο πληθυσμό 34.800 κατοίκους (Κοινωνικό Πολύκεντρο, 2014) .

Η μεταρρύθμιση του Καλλικράτη επιχείρησε να συνδυάσει τη συνολική αναδιάρθρωση όλων των επιπέδων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, δηλαδή της αποκεντρωμένης κρατικής διοίκησης και της πολυβάθμιας Τοπικής Αυτοδιοίκησης, με μια εκτεταμένη αναδιανομή αρμοδιοτήτων. Βασικός στόχος ήταν η ανάδειξη των 325 νέων Δήμων σε βασικά «Διοικητήρια» (όπως ακριβώς παλαιότερα τα διοικητήρια ήταν οι Νομαρχίες), όπου θα διεκπεραιώνονταν οι περισσότερες διοικητικές διαδικασίες και κυρίως εκείνες «εντάσεως κοινού» πολύ εγγύτερα προς τον πολίτη (Κοινωνικό Πολύκεντρο, 2014).

¹Σύνταγμα της Ελλάδας, Όπως αναθεωρήθηκε με το Ψήφισμα της 27^{ης} Μαΐου 2008 της Η' Αναθεωρητικής Βουλής των Ελλήνων, Βουλή των Ελλήνων

²Νόμος 3852 (ΦΕΚ Α' 87/7-6-2010), Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης

Γράφημα 1-1: Δήμοι Ελλάδας Πρόγραμμα Καλλικράτης



Πηγή: Λιάκος Λεωνίδα, (2010), Οι Καλλικρατικοί δήμοι της Ελλάδας

1.2 ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι δήμοι διοικούνται από τις ακόλουθες δημοτικές αρχές³:

- Το δημοτικό συμβούλιο
- Την οικονομική επιτροπή
- Την επιτροπή ποιότητας ζωής
- Την εκτελεστική επιτροπή
- Τον δήμαρχο

³Νόμος 3852 (ΦΕΚ Α' 87/7-6-2010), Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης

Γράφημα 1-2: Δημοτικές Αρχές Δήμων



Το πλήθος των μελών που διαρθρώνουν το δημοτικό συμβούλιο των δήμων καθορίζεται από τον πληθυσμό τους ως εξής:

Πίνακας 1-1: Μέλη δημοτικού συμβουλίου με βάση τον πληθυσμό του Δήμου

Πληθυσμός Δήμου	Μέλη δημοτικού συμβουλίου
Έως 2.000	13
2.001 – 5.000	17
5.001 – 10.000	21
10.001 – 30.000	27
30.001 – 60.000	33
60.001 – 100.000	41
100.001 – 150.000	45
Πάνω από 150.001 κατοίκους	49

1.3 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

1.3.1 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΑΡΧΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν 3852/2010, πρωταρχικές αρμοδιότητες του δημάρχου είναι η προάσπιση των τοπικών συμφερόντων, η κατεύθυνση των δράσεων του δήμου για την υλοποίηση του σχεδίου ανάπτυξης, η διασφάλιση της ενότητας της τοπικής κοινωνίας και η άσκηση των καθηκόντων του με βάση τις αρχές της διαφάνειας και της αποτελεσματικότητας. Πιο συγκεκριμένα στις αρμοδιότητες του δημάρχου εμπίπτουν τα ακόλουθα:

- Η εκπροσώπηση του δήμου σε δικαστήρια και κάθε δημόσια αρχή.
- Η εκτέλεση των αποφάσεων του δημοτικού συμβουλίου, της οικονομικής επιτροπής και της επιτροπής ποιότητας ζωής.
- Ο ορισμός αντιδημάρχων, η σύγκληση και προέδρευση της εκτελεστικής επιτροπής και ο συντονισμός της υλοποίησης των σχετικών αποφάσεων.
- Η διοίκηση και ο έλεγχος όλων των υπηρεσιών του δήμου, στα πλαίσια της οποίας εκδίδει τις προβλεπόμενες πράξεις για το διορισμό του προσωπικού, τις υπηρεσιακές μεταβολές και την άσκηση πειθαρχικού ελέγχου.
- Η συνυπογραφή βεβαιωτικών καταλόγων και χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής δαπανών (που έχουν εκκαθαριστεί από την αρμόδια υπηρεσία).
- Η υπογραφή των συμβάσεων του δήμου.
- Η έκδοση αδειών που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες του δήμου.
- Η έκδοση πιστοποιητικών και βεβαιώσεων.
- Η σύσταση ομάδων εργασίας.

1.3.2 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Στους δήμους που έχουν παραπάνω από έναν αντιδήμαρχο, συνιστάται εκτελεστική επιτροπή, την οποία διαρθρώνουν ο δήμαρχος (ο οποίος προΐσταται) και οι αντιδήμαρχοι. Ο ρόλος της επιτροπής έχει συντονιστικό και εκτελεστικό χαρακτήρα και την παρακολούθηση της εφαρμογής της δημοτικής πολιτικής και της εφαρμογής του επιχειρησιακού σχεδίου του δήμου. Μεταξύ άλλων οι αρμοδιότητες της εκτελεστικής επιτροπής είναι⁴:

- Η παρακολούθηση της εκτέλεσης των αποφάσεων του δημοτικού συμβουλίου.
- Ο συντονισμός για την κατάρτιση και η παρακολούθηση της εκτέλεσης του επιχειρησιακού προγράμματος.
- Η κατάρτιση και η εισήγηση καθώς και ο έλεγχος για την υλοποίηση του τεχνικού προγράμματος.
- Η συγκέντρωση και η αξιολόγηση των προτάσεων των υπηρεσιών του δήμου για την κατάρτιση του προϋπολογισμού.
- Η ευθύνη για την πιστή εκτέλεση του προϋπολογισμού.
- Η εισήγηση στο δημοτικό συμβούλιο σχεδίων για τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας, του Κανονισμού μέτρησης και αξιολόγησης της απόδοσης των δημοτικών υπηρεσιών και του σχεδίου Χάρτας των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων των δημοτών.
- Η εισήγηση σχεδίων για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών και φυσικών καταστροφών.

⁴Νόμος 3852 (ΦΕΚ Α' 87/7-6-2010), Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης

1.3.3 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν3852/2010, το δημοτικό συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την λήψη όλων των αποφάσεων που αφορούν το δήμο, εκτός από όσες από τον Νόμο ανήκουν στην αρμοδιότητα του Δημάρχου ή άλλου οργάνου του Δήμου. Ειδικότερα στις αρμοδιότητες του δημοτικού συμβουλίου είναι:

- Η τοποθέτηση σε θέματα τοπικού ενδιαφέροντος και η γνωμοδότηση όταν οι δημόσιες αρχές ή τα αρμόδια όργανα ζητούν τη γνώμη του.
- Ο ορισμός φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών.
- Η κατάρτιση, με απόλυτη πλειοψηφία, του κανονισμού λειτουργίας του.
- Η λήψη αποφάσεων για θέματα που αναφέρονται σε έκτακτες περιπτώσεις εξαιρετικά επείγουσας και απρόβλεπτης ανάγκης, ένα μήνα πριν τη διενέργεια εκλογών και έως ότου εγκατασταθούν οι νέες δημοτικές αρχές.

1.3.4 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Οι αρμοδιότητες της οικονομικής επιτροπής, όπως αυτές αναφέρονται στο άρθρο 72 του Ν3852/2010, άπτονται της παρακολούθησης και του ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του δήμου. Πιο συγκεκριμένα οι αρμοδιότητες της επιτροπής είναι:

- Η σύνταξη του προϋπολογισμού.
- Ο έλεγχος υλοποίησης του προϋπολογισμού και η τριμηνιαία υποβολή εκθέσεων προς το δημοτικό συμβούλιο για την κατάσταση εσόδων και εξόδων του δήμου.
- Ο προέλεγχος του απολογισμού.
- Η έγκριση των δαπανών και η διάθεση των πιστώσεων του προϋπολογισμού και η αιτιολογημένη απευθείας ανάθεση προμηθειών,

παροχής υπηρεσιών, εκπόνησης μελετών και εκτέλεσης έργων σε εξαιρετικά επείγουσες περιπτώσεις.

- Η μελέτη ανάγκης σύναψης δανείων και η εισήγησή τους στο δημοτικό συμβούλιο καθώς και η κατάρτιση των όρων τους.
- Η εισήγηση προς το δημοτικό συμβούλιο για την επιβολή τελών, δικαιωμάτων και εισφορών.
- Η αποδοχή κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
- Η εισήγηση ετήσιου σχεδίου διαχείρισης και αξιοποίησης της δημοτικής περιουσίας.
- Οι αποφάσεις για ζητήματα διαφάνειας και ηλεκτρονικής διακυβέρνησης.
- Η απόφαση για προσφυγή σε διοικητικές αρχές.

1.3.5 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΖΩΗΣ

Σε δήμους που έχουν περισσότερους από δέκα χιλιάδες κατοίκους συνίσταται η επιτροπή ποιότητας ζωής που αποτελεί ένα αποφασιστικό και εισηγητικό όργανο για θέματα σχετικά με την ποιότητα ζωής, τη χωροταξία, την πολεοδομία και την προστασία του περιβάλλοντος. Ειδικότερα η επιτροπή είναι αρμόδια για:

- Τη χορήγηση προέγκρισης για την ίδρυση καταστημάτων και επιχειρήσεων.
- Την ανάκληση ή την αφαίρεση άδειας ίδρυσης και λειτουργίας καταστημάτων, επιχειρήσεων και λοιπών εγκαταστάσεων.
- Τη χορήγηση ή την ανάκληση της άδειας λειτουργίας μουσικής.

Παράλληλα η επιτροπή ποιότητας ζωής εισηγείται στο δημοτικό συμβούλιο για τα ακόλουθα θέματα:

- Καθορισμού χρήσης γης.

- Ρυθμιστικών σχεδίων, οικιστικής οργάνωσης ανοικτών πόλεων, εφαρμογής Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου (Γ.Π.Σ.), πολεοδομικών μελετών, ανάπλασης περιοχών, πολεοδομικών επεμβάσεων, χρηματοδότησης προγραμμάτων ανάπλασης, ανασυγκρότησης υποβαθμισμένων περιοχών, πολεοδομικής αναμόρφωσης προβληματικών περιοχών, αποζημίωσης ρυμοτομούμενων, πολεοδομικών ρυθμίσεων, εισφοράς σε γη ή σε χρήμα, περιοχών ειδικά ρυθμιζόμενης πολεοδόμησης (Π.Ε.Ρ.ΠΟ.) και έγκρισης πολεοδομικών μελετών.
- Προστασίας του περιβάλλοντος.
- Χωροθέτησης κοιμητηρίων, κέντρων αποτέφρωσης νεκρών, κλπ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΩΝ

2.1 ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΩΝ

Σύμφωνα με τον Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων τα έσοδα των δήμων μπορούν να προέρχονται από τακτικές και έκτακτες πηγές. Τα τακτικά έσοδα προέρχονται από⁵:

- Θεσμοθετημένους πόρους υπέρ των δήμων
- Εισοδήματα κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα
- Φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές
- Τοπικά δυνητικά τέλη, δικαιώματα και εισφορές

Ενώ τα έκτακτα έσοδα των δήμων μπορεί να προέρχονται από:

- Δάνεια, δωρεές, κληροδοτήματα και κληρονομίες
- Τη διάθεση, εκποίηση και ενδεχομένως την εκμετάλλευση περιουσιακών στοιχείων
- Συμμετοχή του δήμου σε επιχειρηματική δραστηριότητα
- Κάθε είδους πρόστιμα ή άλλες διοικητικές κυρώσεις
- Κάθε άλλη πηγή

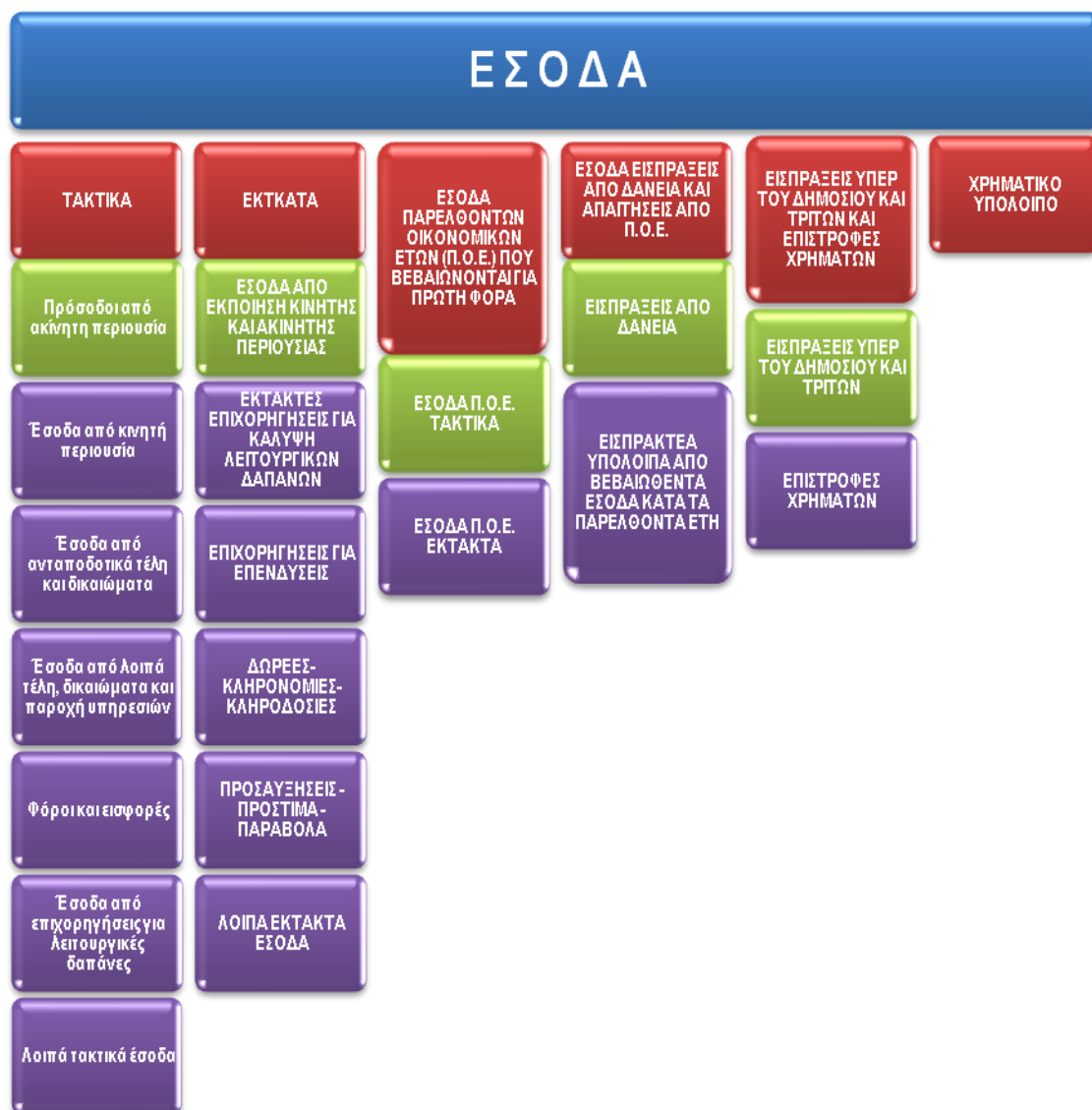
Επίσης στους προϋπολογισμούς των δήμων περιλαμβάνονται διακριτά τα ακόλουθα έσοδα⁶:

- Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) τα οποία βεβαιώνονται για πρώτη φορά.
- Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε.
- Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και επιστροφές χρημάτων.
- Το χρηματικό υπόλοιπο της προηγούμενης χρήσης.

⁵Νόμος 3463, (ΦΕΚ Α' 114/8-6-2006), Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων

⁶Απόφαση 26945, (31-7-2015), ΘΕΜΑ: Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης, Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης

Γράφημα 2-1: Έσοδα Δήμων



Τα έσοδα από επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους διακρίνονται σε έσοδα για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, γενικών δαπανών και επενδύσεις. Οι Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (ΚΑΠ) των δήμων προέρχονται από τις ακόλουθες πηγές εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού⁷:

- 20% των συνολικών ετήσιων εισπράξεων του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων (ΦΕΦΝΠ).

⁷Νόμος 3852 (ΦΕΚ Α' 87/7-6-2010), Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης

- 12% των συνολικών ετήσιων εισπράξεων του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ).
- 50% των συνολικών ετήσιων εισπράξεων του φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ).

Τα δύο τρίτα των εσόδων από το φόρο εισοδήματος καθώς και το σύνολο των εσόδων από ΦΠΑ εγγράφονται στον Τακτικό Προϋπολογισμό και κατατίθενται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, σε λογαριασμό με τίτλο «Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι των Δήμων για κάλυψη λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών». Το υπόλοιπο ένα τρίτο των εσόδων του φόρου εισοδήματος εγγράφεται στον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων και κατατίθεται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων σε λογαριασμό με τίτλο «Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι των Δήμων για κάλυψη επενδυτικών δαπανών». Η κατανομή των Κ.Α.Π. στους δήμους γίνεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών, ύστερα από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας, βασιζόμενη κυρίως στα δημογραφικά, γεωμορφολογικά, διοικητικά, οικονομικά, κοινωνικά, περιβαλλοντικά και πολιτιστικά χαρακτηριστικά των δήμων. Η απόδοση των παραπάνω εσόδων από τον Τακτικό Προϋπολογισμό πραγματοποιείται σε μηνιαίες ισόποσες προκαταβολές, συνυπολογίζοντας τα προεκτιμώμενα έσοδα και η τελική εκκαθάριση γίνεται με βάση τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων του αντίστοιχου οικονομικού έτους.

2.2 ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΚΕΝΤΡΙΚΩΝ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΠΟΡΩΝ (ΚΑΠ) ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ

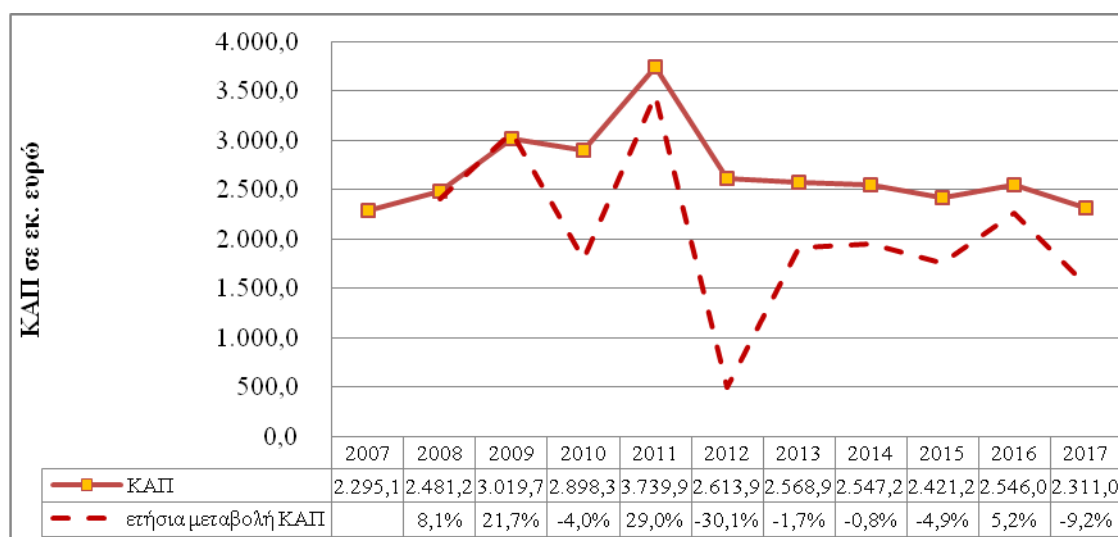
Σταθμό για την Τοπική Αυτοδιοίκηση αποτέλεσε ο Ν1828/89.

Με το Ν1828/89 το σύστημα των κρατικών επιχορηγήσεων προς την πρωτοβάθμια τοπική αυτοδιοίκηση συνδέθηκε άμεσα για πρώτη φορά με την απόδοση συγκεκριμένων φόρων και τελών: φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φόρος μεταβίβασης ακινήτων, τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων, φόρος επί των τόκων των τραπεζικών καταθέσεων (μεταγενέστερα). Η μεταρρύθμιση αυτή είχε ως αποτέλεσμα αφενός μεν τον ετήσιο προσδιορισμό του ύψους της κρατικής επιχορήγησης με αντικειμενικά και μετρήσιμα κριτήρια (αποδόσεις φόρων), αφετέρου δε τη σύνδεση της τελευταίας με τις δημοσιονομικές-φορολογικές πολιτικές και μέτρα που προωθούσε η κεντρική διοίκηση είτε αυτόνομα στο πλαίσιο

των αναπτυξιακών της επιλογών είτε με βάση τις προτεραιότητες της Οικονομικής και Νομισματικής Ένωσης (φορολογική εναρμόνιση) (ΕΕΤΑΑ ΑΕ, 2013).

Οι Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι αποτελούν κύρια πηγή εσόδων για τους Δήμους, τόσο για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών όσο και για την υλοποίηση επενδυτικών προγραμμάτων. Στο ακόλουθο γράφημα παρουσιάζεται η διαχρονική εξέλιξη των προϋπολογισθέντων Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων προς του δήμους από τους Κρατικούς προϋπολογισμούς για την περίοδο 2007-2017 (Υπουργείο Οικονομικών, 2017).

Γράφημα 2-2: Διαχρονική εξέλιξη προϋπολογισθέντων ΚΑΠ 2007-2017



Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών, (2017), Κρατικοί Προϋπολογισμοί

Όπως φαίνεται από το παραπάνω γράφημα την πενταετία 2007-2011 υπήρξε εμφανώς ανοδική τάση στην διάθεση Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων προς του δήμους της χώρας. Από 2,3 δις που προϋπολογίσθηκαν το 2007 το 2011 έφθασαν τα 3,7 δις ευρώ. Σε αυτό συνετέλεσε η απόδοση στους Δήμους σημαντικού ποσού από τις μεταφερόμενες αρμοδιότητες αλλά και από τα παρακρατούμενα ΠΟΕ Δήμων. Το 2012, από την εφαρμογή του προγράμματος Καλλικράτη (από 1^{ης} Ιανουαρίου του 2011) στον προϋπολογισμό του Κράτους οι πόροι προς την Τοπική Αυτοδιοίκηση Α΄ Βαθμού περιορίστηκαν σημαντικά και συγκεκριμένα κατά 30,1%. Τα επόμενα έτη επίσης υπήρξαν μειώσεις αλλά μικρότερου βαθμού, ενώ στον προϋπολογισμό του 2016 υπάρχει ανάκαμψη για να μειωθεί εκ νέου το 2017. Έτσι στον προϋπολογισμό

του Κράτους για το 2017 οι θεσμοθετημένοι πόροι υπέρ των δήμων είναι 2,3 δις ευρώ, περίπου στα επίπεδα του 2007.

2.3 ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΩΝ

Οι δαπάνες των δήμων διακρίνονται σε υποχρεωτικές και προαιρετικές. Οι υποχρεωτικές δαπάνες είναι⁸:

α) Τα έξοδα παράστασης, η αποζημίωση των συμβούλων για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου και της δημορχιακής επιτροπής, καθώς και τα έξοδα κίνησης των προέδρων των τοπικών συμβουλίων.

β) Οι κάθε είδους αποδοχές του προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων και των κατ' αποκοπή εξόδων κίνησης.

γ) Οι παροχές σε είδος για την προστασία των εργαζομένων.

δ) Η γραφική ύλη, τα έντυπα και τα βιβλία των υπηρεσιών, η δαπάνη κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας ή φυσικού αερίου και ύδρευσης, καθώς και τα τέλη ταχυδρομικών και τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών, καθώς και κάθε είδους καύσιμο και ελαιολιπαντικά.

ε) Τα μισθώματα των ακινήτων που χρησιμοποιούνται για τις δημοτικές ή κοινοτικές υπηρεσίες.

στ) Τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης.

ζ) Τα τοκοχρεολύσια των δανείων.

η) Τα έξοδα υποχρεωτικής από το νόμο ασφάλισης οχημάτων.

θ) Οι ετήσιες εισφορές υπέρ των συνδέσμων Δήμων και Κοινοτήτων.

ι) Οι δαπάνες υλοποίησης των συμβάσεων διαδημοτικής συνεργασίας και των προγραμματικών συμβάσεων.

⁸Νόμος 3463, (ΦΕΚ Α' 114/8-6-2006), Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων

ια) Οι επιχορηγήσεις των ιδρυμάτων και νομικών προσώπων που ιδρύει κάθε Δήμος ή Κοινότητα, ως προς το ποσό που αναγράφεται στην οικεία συστατική πράξη.

ιβ) Οι δαπάνες για την εκτέλεση των τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων και για την εξόφληση των εκκαθαρισμένων, σύμφωνα με το διατακτικό τους, οφειλών.

ιγ) Οι εισφορές που επιβάλλονται με ειδικούς νόμους.

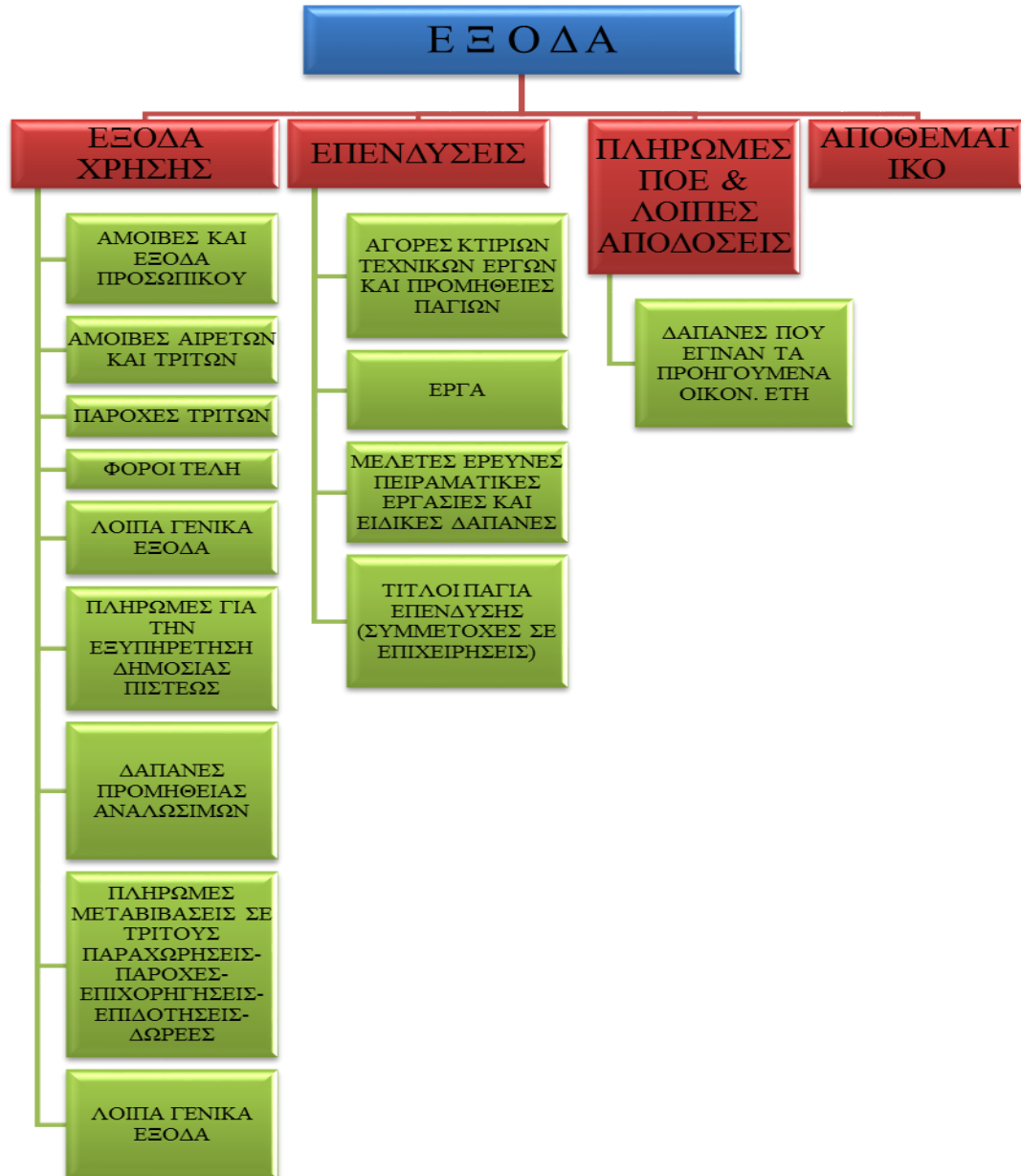
Τα έξοδα των δήμων ανάλογα την λειτουργία τους μπορούν να διακριθούν (και κατανέμονται ανά υπηρεσία) σε⁹:

- Λειτουργικές δαπάνες χρήσης, όπως αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές αιρετών και τρίτων, παροχές τρίτων (επικοινωνίες, ενοίκια κλπ), φόρους-τέλη, λοιπά γενικά έξοδα, πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης (τόκοι και χρεολύσια ληφθέντων δανείων, δαπάνες προμήθειας αναλώσιμων και λοιπές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους, όπως υποχρεωτικές εισφορές, επιχορηγήσεις σε νομικά πρόσωπα, σωματεία, κλπ.
- Επενδύσεις, όπως για αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων, προμήθειες παγίων, διεξαγωγή έργων (όπως κατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων, κλπ), μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες, συμμετοχές σε επιχειρήσεις, κλπ.
- Πληρωμές από παρελθόντα οικονομικά έτη (ΠΟΕ) και λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις. Στις πληρωμές ΠΟΕ συμπεριλαμβάνονται οι υποχρεώσεις για δαπάνες που έγιναν τα προηγούμενα οικονομικά έτη και οι οποίες δεν πληρώθηκαν, είτε προέρχονται από λειτουργικές δαπάνες είτε από δάνεια και μεταβιβάσεις εισοδημάτων. Στην κατηγορία λοιπές αποδόσεις περιλαμβάνονται αποδόσεις σε τρίτους (δημόσιο, ασφαλιστικά ταμεία) των παρακρατηθέντων φόρων και εισφορών, δηλαδή ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων και αποδίδονται σε αυτούς.
- Αποθεματικό. Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων και για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον Προϋπολογισμό. Το

⁹Απόφαση 26945, (31-7-2015), ΘΕΜΑ: Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης, Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης

αποθεματικό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5% του συνόλου των τακτικών εσόδων που είναι γραμμένα στον Προϋπολογισμό (Νικολόπουλος, 2004).

Γράφημα 2-3: Έξοδα Δήμων



Στο γράφημα 2.3 απεικονίζονται οι βασικότερες κατηγορίες εξόδων των δήμων, τα έξοδα χρήσης, οι επενδύσεις, οι πληρωμές ΠΟΕ και το αποθεματικό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΟΤΑ Α΄ ΒΑΘΜΟΥ

Από το Μάιο του 2010, οπότε και ενεργοποιήθηκε ο μηχανισμός στήριξης της ελληνικής οικονομίας από τα κράτη μέλη της Ζώνης του Ευρώ και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (ΔΝΤ), η ελληνική κυβέρνηση δεσμεύθηκε να υλοποιήσει, σε ένα ευρύτερο πλαίσιο διαρθρωτικών ρυθμίσεων, «ένα απλουστευμένο σύστημα αποδοχών, με στόχο την εξοικονόμηση πόρων, που θα καλύπτει τους βασικούς μισθούς και όλα τα επιδόματα και θα ισχύει για όλους τους εργαζόμενους στο δημόσιο τομέα (Αιτιολογική Έκθεση του Ν4024/2011).

Σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση του Ν4024/2011 το νέο σύστημα αποδοχών θα έπρεπε:

- Να είναι βιώσιμο οικονομικά
- Να προσανατολίζεται στην εξοικονόμηση πόρων, καθώς και στις υφιστάμενες δημοσιονομικές δυνατότητες της χώρας.
- Να οδηγεί στον εξορθολογισμό της υφιστάμενης προβληματικής κατάστασης που έχει διαμορφωθεί ιδίως σε σχέση με το ισχύον, παρωχημένο και σε κάποιες περιπτώσεις αυθαίρετο, σύστημα οικονομικών απολαβών

Η νομοθεσία που διέπει διαχρονικά την οργανωτική και λειτουργική ιεραρχική διαστρωμάτωση του Δημόσιου Τομέα και της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, καθώς και τις αμοιβές χαρακτηρίζεται από έλλειψη επιτελικής σχεδίασης και στρατηγικής δράσης.

Συγκεκριμένα οι αμοιβές των Δημοσίων Υπαλλήλων (και των ΟΤΑ) διέπονταν από τους παρακάτω Νόμους:

1. **(ν. 1811/1951)** Σύμφωνα με τον Πρώτο Υπαλληλικό Κώδικα ο μισθός των δημοσίων υπαλλήλων ήταν άμεσα συνδεδεμένος με το βαθμό που αυτός καταλάβανε. Σε κάθε βαθμό της ιεραρχίας αντιστοιχούσε ένας βασικός μισθός, ενώ η μισθολογική εξέλιξη προϋπέθετε την αντίστοιχη εξέλιξη από τον έναν βαθμό στον αμέσως επόμενο.
2. **(ν.1505/1984)** Στη συνέχεια, κατά την πρώτη προσπάθεια για την καθιέρωση ενιαίου μισθολογίου, ψηφίστηκε ο Ν1505/1984, με τον οποίο επιχειρήθηκε η αποσύνδεση του βασικού μισθού του υπαλλήλου από τη βαθμολογική του

εξέλιξη. Έτσι ο συγκεκριμένος νόμος επέτρεπε την απρόσκοπτη, με βάση το χρόνο υπηρεσίας, μισθολογική εξέλιξη, χωρίς καμία σύνδεση με την απόδοση των υπηρεσιών και των υπαλλήλων.

3. **(ν. 1586/1986)** Ακολούθως, με το Ν1586/1986 καθιερώθηκαν πέντε κατηγορίες εκπαίδευσης για τις θέσεις προσωπικού στον ευρύτερο δημόσιο τομέα (Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης, Τεχνολογικής Εκπαίδευσης, Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης, Υποχρεωτικής Εκπαίδευσης και Ειδικών Θέσεων) και μια βαθμολογική κλίμακα τριών βαθμών (Α, Β, Γ) για τις κατηγορίες ΠΕ, ΤΕ και ΔΕ και δύο βαθμών (Γ και Δ) για την κατηγορία υπαλλήλων ΥΕ, για τους δημοσίους υπαλλήλους.
4. **(ν. 2470/1997)** Με τον Ν2470/1997 τα μισθολογικά κλιμάκια (Μ.Κ.) των υπαλλήλων όλων των κατηγοριών (ΠΕ, ΤΕ, ΔΕ, ΥΕ) ορίστηκαν σε τριάντα έξι (36) και οι υπάλληλοι της κάθε μιας κατηγορίας εκπαίδευσης εξελίσσονταν σε δεκαοκτώ (18) μισθολογικά κλιμάκια. Η μισθολογική εξέλιξη των υπαλλήλων ήταν αυτόματη και ανάλογη με τα χρόνια υπηρεσίας και την κατηγορία στην οποία εντάσσονταν βάσει των τυπικών τους προσόντων.
5. **(ν. 2683/1999)** Επόμενη μεταρρυθμιστική προσπάθεια ήταν η ψήφιση του Υπαλληλικού Κώδικα, με το Ν2683/1999. Το βαθμολόγιο που καθιερώθηκε με τον νόμο αυτό βασίζονταν στο μικτό σύστημα ιεραρχίας, που συνδύαζε τα μέχρι τότε εφαρμοζόμενα συστήματα της κινητής και της πάγιας ιεραρχίας. Ωστόσο, ούτε με τις διατάξεις του εν λόγω Υπαλληλικού Κώδικα καθιερώθηκε σύνδεση της βαθμολογικής και μισθολογικής εξέλιξης, πολύ δε περισσότερο σύνδεση της απόδοσης με τη βαθμολογική προαγωγή και μισθολογική εξέλιξη.
6. **(ν. 3205/2003)** Ακολούθως, με το Ν3205/2003 καθιερώθηκαν δεκαοκτώ (18) μισθολογικά κλιμάκια για κάθε κατηγορία υπαλλήλων (ΠΕ, ΤΕ, ΔΕ, ΥΕ), στην οποία εντάσσονται σύμφωνα με τα τυπικά προσόντα που κατέχουν κατά τον διορισμό τους. Με το συγκεκριμένο νόμο ενσωματώθηκαν στο βασικό μισθό το επίδομα χρόνου υπηρεσίας, το επίδομα εξομάλυνσης και μέρος του κινήτρου απόδοσης του τότε ισχύοντος μισθολογίου, ενώ αυξήθηκε το επίδομα θέσης ευθύνης. Ακόμη, ο υπολογισμός των αποδοχών συνδέθηκε με

σταθερούς συντελεστές του βασικού μισθού των μισθολογικών κλιμακίων όλων των υπολοίπων κατηγοριών με τον βασικό μισθό των κλιμακίων της ΥΕ κατηγορίας.

7. Επιπλέον, οι νόμοι 3336/2005, 3453/2006, 3554/2007, 3670/2008, 3758/2009, 3833/2010, 3845/2010 και 3899/2010 περιελάμβαναν το μεγαλύτερο μέρος των τροποποιήσεων του ν.3205/2003.

Ο Ν4024/2011 προέκυψε από τους δημοσιονομικούς περιορισμούς που αντιμετώπισε η χώρα και εφαρμόστηκε από 1/11/2011. Ο συγκεκριμένος Νόμος, στο Δήμο Κατερίνης εφαρμόστηκε από 1/1/2012(αναδρομικά)έως και 31/12/2015. Από 1/1/2016 εφαρμόστηκε ο Ν4354/2015 και κατά συνέπεια η εξεταζόμενη περίοδος (2011-2015) αφορά κατά κύριο λόγο την υλοποίηση του Ν4024/2011.

3.1 ΝΟΜΟΣ 4024/2011

Με το Ν4024/2011 ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τη συνταξιοδότηση των υπαλλήλων του δημοσίου, καθορίζεται ενιαίο σύστημα βαθμολογικών προαγωγών και μισθολογικής εξέλιξης των υπαλλήλων του Κράτους (συμπεριλαμβανομένων και των υπαλλήλων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης), αλλά και θεμάτων όπως η κατάργηση κενών οργανικών θέσεων, κλπ¹⁰. Τα άρθρα του Νόμου για το σύστημα βαθμολογικών προαγωγών και της μισθολογικής εξέλιξης αναφέρονται στους μόνιμους και δόκιμους πολιτικούς υπαλλήλους και τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου (ΙΔΑΧ) του δημοσίου, των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α΄ και Β΄ Βαθμού, κλπ. Η διάκριση των υπαλλήλων ανάλογα με τον βαθμό εκπαίδευσής τους είναι η ακόλουθη:

- Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης (ΠΕ)
- Τεχνολογικής Εκπαίδευσης (ΤΕ)
- Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης (ΔΕ)
- Υποχρεωτικής Εκπαίδευσης (ΥΕ)

¹⁰Νόμος 4024, (ΦΕΚ Α΄ 226/ 27-10-2011), Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015

- Ειδικών Θέσεων (ΕΘ)

Γράφημα 3-1: Κατάταξη προσωπικού Δήμων με βάση την εκπαίδευση



Το προσωπικό των Δήμων ανάλογα με τον βαθμό εκπαίδευσής του κατατάσσεται σε συνολικά έξι βαθμούς (Βαθμός Α έως Βαθμός ΣΤ) κατά φθίνουσα σειρά. Ειδικά οι θέσεις προσωπικού της κατηγορίας των Ειδικών Θέσεων κατατάσσονται στους βαθμούς Α και Β. Ο εισαγωγικός βαθμός για όλες τις κατηγορίες εκπαίδευσης προσωπικού είναι ο Βαθμός ΣΤ και καταληκτικός ο Βαθμός Α για την ΠΕ και ΤΕ κατηγορία, ο Βαθμός Β για τη ΔΕ κατηγορία και ο Βαθμός Γ για την ΥΕ κατηγορία. Από αυτόν τον κανόνα εξαιρούνται:

- Οι κάτοχοι διδακτορικού διπλώματος, σχετικό με το αντικείμενο απασχόλησής τους, οι οποίοι κατατάσσονται ως δόκιμοι στο Βαθμό Δ.
- Οι κάτοχοι αναγνωρισμένου μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών, ετήσιας τουλάχιστον διάρκειας, σχετικό με το αντικείμενο που είναι δυνατό να απασχοληθούν, οι οποίοι κατατάσσονται ως δόκιμοι στο Βαθμό Ε.
- Οι απόφοιτοι της Εθνικής Σχολής Δημόσιας Διοίκησης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης που κατατάσσονται, ως μόνιμοι, στο Βαθμό Δ. Ο χρόνος φοίτησης στην Εθνική Σχολή Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (ΕΣΔΔΑ), με την αποφοίτησή τους, θεωρείται ως χρόνος επιτυχούς δοκιμαστικής υπηρεσίας.
- Οι υπάλληλοι που έχουν πριν το διορισμό ή την πρόσληψή τους αποδεδειγμένη προϋπηρεσία στο δημόσιο τομέα των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία έχει διανυθεί με τα ίδια ή αντίστοιχα τυπικά προσόντα της κατηγορίας στην οποία ανήκουν κατά το χρόνο της ένταξης,

μπορούν να την αναγνωρίσουν για τη βαθμολογική και μισθολογική τους ένταξη, μετά τη μονιμοποίησή τους ή τη συνέχιση της απασχόλησής τους, μέχρι επτά (7) έτη κατ' ανώτατο όριο, ύστερα από ουσιαστική κρίση του υπηρεσιακού συμβουλίου.

Ανεξάρτητα από τον βαθμό εισαγωγής των υπαλλήλων θα πρέπει να διανύσουν δοκιμαστική περίοδο δύο ετών, με το πέρας της οποίας ο υπάλληλος μονιμοποιείται ή συνεχίζει να απασχολείται εφόσον πρόκειται για προσωπικό με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, εφόσον:

α) στην έκθεση αξιολόγησής του εξασφαλίζει, με βάση τη βαθμολόγηση της απόδοσής του και της υλοποίησης της στοχοθεσίας, καθώς και τη βαθμολόγηση των λοιπών κριτηρίων αξιολόγησης, βαθμολογία μεγαλύτερη της βάσης και

β) κριθεί από το οικείο υπηρεσιακό συμβούλιο επιτυχής η δοκιμαστική του υπηρεσία.

Αν κάποιος υπάλληλος κριθεί από το υπηρεσιακό συμβούλιο μη ικανός να μονιμοποιηθεί ή να συνεχίσει την απασχόλησή του, τότε απολύεται ή αποφασίζεται η παράταση της δοκιμαστικής υπηρεσίας του υπαλλήλου από έξι έως δώδεκα μήνες και μετά επαναξιολογείται.

Για τη βαθμολογική εξέλιξη των υπαλλήλων, δηλαδή την προαγωγή από βαθμό σε βαθμό, το υπηρεσιακό συμβούλιο μια φορά το χρόνο λαμβάνει υπόψη του τα ακόλουθα:

- την αξιολόγηση του υπαλλήλου στο πλαίσιο του συστήματος αξιολόγησης και συγκεκριμένα:
- ✓ την απόδοσή του που μετριέται με βάση το βαθμό επιτυχούς ή μη υλοποίησης της στοχοθεσίας και
- ✓ τις διοικητικές ικανότητές του και η συμπεριφορά στην υπηρεσία,
- το ανώτατο ποσοστό, επί τοις εκατό, προαγωγής στον επόμενο βαθμό, των κρινόμενων υπαλλήλων,
- τον προβλεπόμενο ελάχιστο χρόνο παραμονής στο βαθμό.

Ο ελάχιστος χρόνος που απαιτείται για την προαγωγή από βαθμό σε βαθμό, είναι:

- Για τους υπαλλήλους των κατηγοριών ΠΕ και ΤΕ:

- ✓ Από το Βαθμό ΣΤ στο Βαθμό Ε, δύο (2) έτη
- ✓ Από το Βαθμό Ε στο Βαθμό Δ, τέσσερα (4) έτη
- ✓ Από το Βαθμό Δ στο Βαθμό Γ, τέσσερα (4) έτη
- ✓ Από το Βαθμό Γ στο Βαθμό Β, τέσσερα (4) έτη
- ✓ Από το Βαθμό Β στο Βαθμό Α (καταληκτικός βαθμός):
 - για τους υπαλλήλους της κατηγορίας ΠΕ, έξι (6) έτη και
 - για τους υπαλλήλους της κατηγορίας ΠΕ, οκτώ (8) έτη.
- Για τους υπαλλήλους της κατηγορίας ΔΕ:
 - ✓ Από το Βαθμό ΣΤ στο Βαθμό Ε, δύο (2) έτη
 - ✓ Από το Βαθμό Ε στο Βαθμό Δ, έξι (6) έτη
 - ✓ Από το Βαθμό Δ στο Βαθμό Γ, έξι (6) έτη
 - ✓ Από το Βαθμό Γ στο Βαθμό Β (καταληκτικός βαθμός), οκτώ (8) έτη.
- Για τους υπαλλήλους της κατηγορίας ΥΕ:
 - ✓ Από το Βαθμό ΣΤ στο Βαθμό Ε, δύο (2) έτη
 - ✓ Από το Βαθμό Ε στο Βαθμό Δ, δέκα (10) έτη
 - ✓ Από το Βαθμό Δ στο Βαθμό Γ (καταληκτικός βαθμός), δέκα (10) έτη.

Ο εισαγωγικός μηνιαίος βασικός μισθός του βαθμού ΣΤ της κατηγορίας προσωπικού Υποχρεωτικής Εκπαίδευσης (ΥΕ) σύμφωνα με τον Νόμο 4024/2011 ορίστηκε σε 780 ευρώ. Για τις υπόλοιπες κατηγορίες προσωπικού, οι εισαγωγικοί μηνιαίοι μισθοί προσδιορίζονται πολλαπλασιαζόμενοι με συντελεστές 1,10, 1,33 και 1,40 για τις κατηγορίες ΔΕ, ΤΕ και ΠΕ αντίστοιχα. Οι βασικοί μηνιαίοι μισθοί των υπαλλήλων ανάλογα με τον βαθμό εκπαίδευσης, τον βαθμό κατάταξης και το μισθολογικό κλιμάκιο που ανήκουν είναι:

Πίνακας 3-1: Βασικοί μηνιαίοι μισθοί υπαλλήλων Νόμος 4024/2011

Κατηγορία	Βαθμός	Αύξηση	ΒΑΣΙΚΟΣ								
			ΒΑΘΜΟΥ	ΜΚ1	ΜΚ2	ΜΚ3	ΜΚ4	ΜΚ5	ΜΚ6	ΜΚ7	ΜΚ8
				2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
ΠΕ	ΣΤ		1.092								
	Ε	10	1.201	1.225	1.250						
	Δ	15	1.381	1.409	1.437	1.466					
	Γ	15	1.588	1.620	1.652	1.685	1.719				
	Β	20	1.906	1.944	1.983	2.023	2.063	2.104	2.146	2.189	2.233
	Α	10	2.097	2.139	2.182	2.226	2.271	2.316	2.362	2.409	
ΤΕ	ΣΤ		1.037								
	Ε	10	1.141	1.164	1.187						
	Δ	15	1.312	1.338	1.365	1.392					
	Γ	15	1.509	1.539	1.570	1.601	1.633				
	Β	20	1.811	1.847	1.884	1.922	1.960	1.999	2.039	2.080	2.122
	Α	10	1.992	2.032	2.073	2.114	2.156	2.199	2.243		
ΔΕ	ΣΤ		858								
	Ε	10	944	963	982	1.002					
	Δ	15	1.086	1.108	1.130	1.153	1.176				
	Γ	15	1.249	1.274	1.299	1.325	1.352	1.379			
	Β	20	1.499	1.529	1.560	1.591	1.623	1.655	1.688		
ΥΕ	ΣΤ		780								
	Ε	10	858	875	893	911	929	948			
	Δ	15	987	1.007	1.027	1.048	1.069	1.090	1.112		
	Γ	15	1.135	1.158	1.181	1.205	1.229	1.254	1.279	1.305	1.331

Πηγή: Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, Βασικοί μισθοί Ν 4024/2011

3.2 ΝΟΜΟΣ 4093/2012

Με τη ψήφιση του Ν4093/2012 επέρχονται εκ νέου μεταβολές στη μισθοδοσία των υπαλλήλων τόσο του ιδιωτικού όσο και του δημοσίου τομέα. Πιο συγκεκριμένα τα ληφθέντα μέτρα για την εφαρμογή του μεσοπρόθεσμου πλαισίου

δημοσιονομικής στρατηγικής της χώρας, σχετικά με τη μισθοδοσία των υπαλλήλων των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α΄ και Β΄ Βαθμού προβλέπουν¹¹:

- Κατάργηση των επιδομάτων εορτών Χριστουγέννων και Πάσχα και του επιδόματος αδείας.
- Μείωση της αντιμισθίας των προέδρων των δημοτικών και περιφερειακών συμβουλίων κατά πενήντα τοις εκατό (50%).
- Κατάργηση της αποζημίωσης για τη συμμετοχή στις συνεδριάσεις των μελών των δημοτικών συμβουλίων, των οικονομικών επιτροπών των δήμων, των επιτροπών ποιότητας ζωής και των λοιπών επιτροπών των δημοτικών συμβουλίων των δήμων, καθώς και των διοικητικών επιτροπών.

3.3 ΝΟΜΟΣ 4354/2015

Οι μισθολογικές ρυθμίσεις του Ν4354/2015 αφορούν και τους υπαλλήλους των ΟΤΑ Α΄ και Β΄ Βαθμού Δημοσίου Δικαίου, με σχέση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου αλλά και Ορισμένου Χρόνου¹². Με το άρθρο 8 του Νόμου ορίζεται ότι αποσυνδέεται ο μισθός των υπαλλήλων με το βαθμό που ο υπάλληλος κατέχει και ο βασικός μισθός καθορίζεται με βάση τα ακόλουθα μισθολογικά κλιμάκια¹³:

¹¹Νόμος 4093, (ΦΕΚ Α΄ 222/12-11-2012), Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016 – Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016

¹²Νόμος 4354, (ΦΕΚ Α΄ 176/16-12-2015), Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων

¹³Εγκύκλιος 4354/2015, (6/5/2016), ΘΕΜΑ: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β΄ του ν. 4354/2015 (176 /Α΄)

Πίνακας 3-2: Βασικός μισθός υπαλλήλων ΠΕ και ΤΕ Νόμος 4354/2015

ΠΙΝΑΚΑΣ1			
ΕΤΗ	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΑ ΚΛΙΜΑΚΙΑ	ΠΕ	ΤΕ
0-2	ΜΚ1	1092	1037
2-4	ΜΚ2	1151	1092
4-6	ΜΚ3	1210	1147
6-8	ΜΚ4	1269	1202
8-10	ΜΚ5	1328	1257
10-12	ΜΚ6	1387	1312
12-14	ΜΚ7	1446	1367
14-16	ΜΚ8	1505	1422
16-18	ΜΚ9	1564	1477
18-20	ΜΚ10	1623	1532
20-22	ΜΚ11	1682	1587
22-24	ΜΚ12	1741	1642
24-26	ΜΚ13	1800	1697
26-28	ΜΚ14	1859	1752
28-30	ΜΚ15	1918	1807
30-32	ΜΚ16	1977	1862
32-34	ΜΚ17	2036	1917
34-36	ΜΚ18	2095	1972
36-38	ΜΚ19	2154	2027

Πηγή: Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, Βασικοί μισθοί Ν4354/2015

Όπως φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα οι υπάλληλοι ΠΕ και ΤΕ αμείβονται με 19 μισθολογικά κλιμάκια (που μεταβάλλονται κάθε δύο έτη) ανάλογα με τα έτη προϋπηρεσίας τους. Ο πρώτος βασικός μηνιαίος μισθός των υπαλλήλων πανεπιστημιακής εκπαίδευσης και τεχνολογικής εκπαίδευσης είναι 1.092€ και 1.037€ αντίστοιχα και συμπίπτει με τις αμοιβές σύμφωνα με το προγενέστερο μισθολογικό καθεστώς. Όμως στα υψηλότερα κλιμάκια οι αποδοχές των υπαλλήλων είναι 200-250€ λιγότερα από ότι ίσχυε.

Πίνακας 3-3: Βασικός μισθός υπαλλήλων ΔΕ και ΥΕ Νόμος 4354/2015

ΠΙΝΑΚΑΣ2			
ΕΤΗ	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΑ ΚΛΙΜΑΚΙΑ	ΔΕ	ΥΕ
0-3	MK1	858	780
3-6	MK2	918	823
6-9	MK3	978	866
9-12	MK4	1038	909
12-15	MK5	1098	952
15-18	MK6	1158	995
18-21	MK7	1218	1038
21-24	MK8	1278	1081
24-27	MK9	1338	1124
27-30	MK10	1398	1167
30-33	MK11	1458	1210
33-36	MK12	1518	1253
36-39	MK13	1578	1296

Πηγή: Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, Βασικοί μισθοί Ν4354/2015

Αντίστοιχα και για τους υπαλλήλους Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης και Υποχρεωτικής Εκπαίδευσης που όμως η μισθοδοσία τους καλύπτεται από 13 μισθολογικά κλιμάκια (που μεταβάλλονται ανά τρία έτη) και επίσης παρουσιάζουν μείωση των βασικών αποδοχών των υψηλότερων κλιμακίων περίπου 50€ -100€.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

4.1 ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Ο Νομός Πιερίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του προγράμματος Καλλικράτη, διαιρείται σε τρεις Δήμους, εκ των οποίων ο Δήμος Κατερίνης που προέκυψε από την συνένωση των Δήμων Ελαφίνας, Κατερίνης, Κορινού, Παραλίας, Πέτρας και Περίων (Καλλικράτης, 2010).

Γράφημα 4-1: Δημοτικές Ενότητες, Δημοτικές & Τοπικές Κοινότητες Δ. Κατερίνης



Αυτοδιοικητικά ο Δήμος Κατερίνης ανήκει στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας και την Περιφερειακή Ενότητα Πιερίας (Δήμος, 2017).

από τον τουρκικό ζυγό κατά την διάρκεια του Α΄ Βαλκανικού πολέμου (1912-1913), από την 7η Μεραρχία πεζικού. Το 1961, το πολεοδομικό συγκρότημα της Κατερίνης ήταν το τέταρτο αστικό κέντρο της Μακεδονίας, μετά τη Θεσσαλονίκη, την Καβάλα και τις Σέρρες και το δωδέκατο της Ελλάδας. Η πληθυσμιακή αυτή ανάπτυξη, την οποία φυσικά ακολούθησε αντίστοιχη εξέλιξη της μορφής της πόλης, οφείλεται κατά μεγάλο μέρος στην ανάπτυξη της καπνοκαλλιέργειας και στην αύξηση της παραγωγής καπνών ποικιλίας Κατερίνης, τα οποία μετά το Β΄ Παγκόσμιο Πόλεμο, ήταν περιζήτητα στη διεθνή αγορά για σημαντικό χρονικό διάστημα (Δήμος Κατερίνης, 2010).

Σήμερα στο ορεινό τμήμα του Δήμου, η οικονομία στηρίζεται στη γεωργία/κτηνοτροφία (αλλά και στην τουριστική δραστηριότητα τα τελευταία έτη), στο πεδινό στηρίζεται στη γεωργία, στο παραλιακό κυρίως στον τουρισμό και στο αστικό/περιαστικό κυρίως στον δευτερογενή τομέα. Το ποσοστό ανεργίας στον δήμο είναι σε υψηλά επίπεδα, που επιδεινώθηκε τα τελευταία χρόνια της χρηματοοικονομικής κρίσης (Κοσμαδάκης, 2015).

4.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Σύμφωνα με την παρ 2, άρθρο 165 του Δημοτικού Κοινοτικού Κώδικα και την παρ 7, άρθρο 267 του Ν3852/2010, οι Δήμοι υποχρεούνται στην υποβολή στοιχείων για το προσωπικό, την οικονομική τους κατάσταση κλπ, προς το Υπουργείο Εσωτερικών. Τα στοιχεία αυτά τηρούνται σε βάσεις δεδομένων και ύστερα από αξιολόγηση τους (όταν δεν ικανοποιούν συγκεκριμένους αριθμοδείκτες) το Ελεγκτικό Συνέδριο πραγματοποιεί ελέγχους στους φορείς.

Με την παρ 6 της υπ' αριθμ 74712/29-12-2010 απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών, καθορίζονται οι αριθμοδείκτες αξιολόγησης, χωρίς όμως να προσδιορίζεται το αποδεκτό αποτέλεσμα (τιμή) του κάθε αριθμοδείκτη.

Για τον υπολογισμό των δεικτών των ΟΤΑ τα οικονομικά μεγέθη λαμβάνονται από το Λογιστικό των ΟΤΑ, τα Αποτελέσματα Χρήσης, τον Ισολογισμό, τους λογαριασμούς γενικής και αναλυτικής λογιστικής, τα λογιστικά και στατιστικά στοιχεία των ΟΤΑ (Καραγιλάνης, 2004)

Πέραν της ανωτέρω υποχρέωσης των Δήμων, η ανάγκη για τον υπολογισμό διαφόρων αριθμοδεικτών, πηγάζει από το ότι οι αριθμοδείκτες αποτελούν χρήσιμα εργαλεία, τα οποία δίνουν πολύτιμα στοιχεία-δεδομένα ώστε:

- να εντοπιστούν σφάλματα – προβλήματα – δυσλειτουργίες του Δήμου
- να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα για συγκεκριμένα μεγέθη του Δήμου
- να στηριχθούν οι προτάσεις για τη βελτίωση – επίλυση των προβλημάτων
- να προγραμματιστεί και να οργανωθεί ο Δήμος με τέτοιο τρόπο ώστε να διασφαλιστεί η υλοποίηση μακροπρόθεσμων στόχων, οι οποίοι θα εγγυώνται τη βιωσιμότητα και την προσαρμογή του στο νέο μεταβαλλόμενο περιβάλλον.
- να υπάρχει όχι μόνον εσωτερική πληροφόρηση αλλά να παρέχεται η δυνατότητα εξωτερικής πληροφόρησης τόσο προς τους Δημότες (διαφάνεια) όσο και προς τους προμηθευτές ή χρηματοδότες.

Εκτός των δεικτών της παραπάνω Υπουργικής Απόφασης, για τις ανάγκες της εργασίας αυτής γίνεται και χρήση επιπλέον δεικτών, από τους οποίους μπορούν να εξαχθούν χρήσιμα συμπεράσματα για τα οικονομικά δεδομένα του Δήμου Κατερίνης.

Επομένως για τη διαχρονική ανάλυση των οικονομικών και ειδικότερα του μισθολογικού κόστους του Δήμου Κατερίνης από το 2011 έως το 2015 (βάση Απολογιστικών στοιχείων) θα χρησιμοποιήσουμε τους παρακάτω χρηματοοικονομικούς δείκτες:

Πίνακας 4-1: Δείκτες

<u>ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΟΜΗΣ:</u>	
Δείκτης Δομής Τακτικών Εσόδων	$\frac{\text{Κατηγορία Τακτικών Εσόδων}}{\text{Σύνολο Τακτικών Εσόδων}} \times 100$
Δείκτης Δομής Εξόδων Χρήσης	$\frac{\text{Κατηγορία Εξόδων Χρήσης}}{\text{Σύνολο Εξόδων Χρήσης}} \times 100$
<u>ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ</u>	
Δείκτης Κάλυψης Κόστους Μισθοδοσίας Προσωπικού ως προς τα Συνολικά Έξοδα	$\frac{\text{Αμοιβές και έξοδα προσωπικού}}{\text{Συνολικά Έξοδα}}$
Δείκτης Κάλυψης Κόστους Μισθοδοσίας Προσωπικού ως προς τα Συνολικά Έσοδα	$\frac{\text{Αμοιβές και έξοδα προσωπικού}}{\text{Συνολικά Έσοδα}}$

Δείκτης Κάλυψης Κόστους Μισθοδοσίας Προσωπικού ως προς τους ΚΑΠ	<u>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού ΚΑΠ</u>
Δείκτης Κάλυψης Κόστους Μισθοδοσίας Προσωπικού ως προς τα Τακτικά Έσοδα	<u>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού Τακτικά Έσοδα</u>
Δείκτης επιβάρυνσης Ανταποδοτικών Υπηρεσιών ανά κάτοικο	<u>Ανταποδοτικά Έσοδα</u> Αριθμό Κατοίκων
Δείκτης Εργοδοτικών Εισφορών	<u>Εργοδοτικές Εισφορές</u> Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
Δείκτης Κόστους Μισθοδοσίας ανά κάτοικο	<u>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</u> Αριθμός Κατοίκων
Δείκτης Αυτονομίας	<u>Σύνολο Τακτικών Εσόδων</u> Συνολικά Έσοδα
Δείκτης Εξάρτησης	<u>Σύνολο Επιχορηγήσεων</u> Συνολικά Έσοδα
Δείκτης Ανεξαρτησίας	<u>Ίδια Έσοδα</u> Συνολικά Έσοδα

4.3 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

4.3.1 ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ

Τα έσοδα του Δήμου Κατερίνης διαρθρώνονται από πέντε κύριες κατηγορίες, τα τακτικά έσοδα, τα έκτακτα έσοδα, τα έσοδα παρελθόντων ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά στο έτος αναφοράς, τις εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από παρελθόντα έτη και τις εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου- Τρίτων και επιστροφές. Στο σύνολό τους όπως φαίνεται και από το παρακάτω γράφημα τα συνολικά έσοδα του Δήμου παρουσίασαν κάποιες διακυμάνσεις.

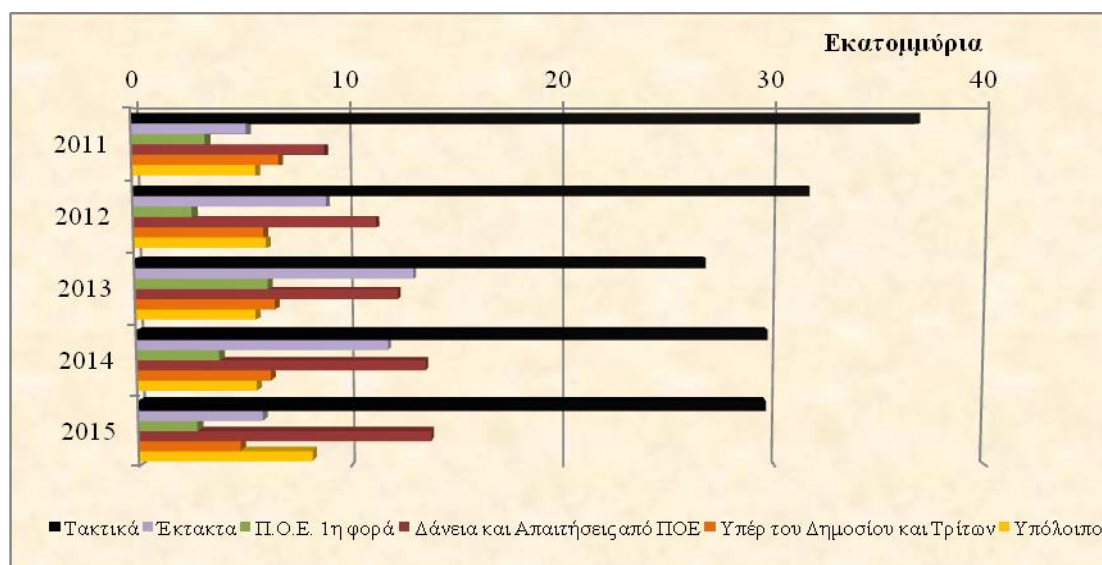
Γράφημα 4-3: Διαχρονική πορεία εσόδων Δήμου Κατερίνης 2011-2015



Την διετία 2011-2012 τα συνολικά έσοδα του Δήμου ήταν στα ίδια επίπεδα. Το 2013 υπήρξε αύξηση των συνολικών εσόδων, της τάξης περίπου των 3,5 εκ. και έτσι τα έσοδα διαμορφώθηκαν στα 70,31 εκ. ευρώ. Λίγο πιο αυξημένα ήταν το 2014, ενώ το 2015 μειώθηκαν αρκετά, πέφτοντας στο χαμηλότερο σημείο της πενταετίας, στα 64,98 εκ. ευρώ.

Εξετάζοντας την διάρθρωση των εσόδων για την τελευταία πενταετία στο παρακάτω γράφημα εμφανίζονται οι διαχρονικές εξελίξεις στις βασικότερες κατηγορίες εσόδων του Δήμου Κατερίνης.

Γράφημα 4-4: Διάρθρωση συνολικών εσόδων Δήμου Κατερίνης 2011-2015



Κύρια πηγή εσόδων για τον Δήμο είναι τα τακτικά έσοδα, τα οποία όμως τα τελευταία έτη είναι μειωμένα σε σχέση με τα τακτικά έσοδα του 2011. Πιο συγκεκριμένα το 2011 τα τακτικά έσοδα του Δήμου Κατερίνης ήταν 36,5 εκ. ευρώ, ενώ το 2012 μειώθηκαν σε 31,4 εκ. και με περαιτέρω μείωση το επόμενο έτος έπεσαν στο χαμηλότερο σημείο της πενταετίας, στα 26,6 εκ. ευρώ. Τα δύο τελευταία έτη τα τακτικά έσοδα αυξήθηκαν και κυμάνθηκαν σε παρεμφερή επίπεδα και συγκεκριμένα στα 29,5 εκ. ευρώ.

Δεύτερη βασική πηγή εσόδων για τον Δήμο, αν και σε αρκετά χαμηλότερα επίπεδα από τα τακτικά έσοδα, είναι τα δάνεια και οι απαιτήσεις από προηγούμενα οικονομικά έτη. Οι εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις ΠΟΕ, που συγκεκριμένα αναφέρονται σε εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη και καθόλου από ανάληψη νέου δανεισμού, διαχρονικά παρουσιάζουν ανοδική τάση (Παράρτημα Α). Το 2011 το ύψος των εσόδων από απαιτήσεις ΠΟΕ ήταν 8,9 εκ. ευρώ και σταδιακά αυξανόμενα το 2015 έφθασαν στα 13,8 εκ. ευρώ. Τα έκτακτα έσοδα του Δήμου αυξήθηκαν αρκετά το μεσοδιάστημα και περισσότερο το 2013, φθάνοντας τα 13 εκ. ευρώ. Αυξημένα ήταν και το 2012 και 2014, όπου ήταν 8,9 και 11,8 εκ. αντίστοιχα. Το 2015 σαφώς μειωμένα τα έκτακτα έσοδα του Δήμου ανήλθαν σε 5,8 εκ. ευρώ. Το 2013 ήταν επίσης αυξημένα τα έσοδα από παρελθόντα οικονομικά έτη που βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά εντός της τρέχουσας χρήσης. Πιο συγκεκριμένα τα έσοδα από αυτή την πηγή το 2013 ήταν 6,2 εκ. ενώ τόσο τα προηγούμενα όσο και τα επόμενα έτη αυτή η κατηγορία εσόδων για τον Δήμο κυμαίνεται περίπου στα 3 εκ. ευρώ. Ενώ οι εισπράξεις του Δήμου υπέρ του Δημοσίου και τρίτων και οι επιστροφές χρημάτων τα τέσσερα πρώτα εξεταζόμενα έτη κυμαίνονται μεταξύ 6 με 6,8 εκ., το 2015 μειώνονται αρκετά στα 4,8 εκ. ευρώ. Το 2015 τα χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου είναι περισσότερο αυξημένα από ποτέ και ενώ τα προηγούμενα έτη ήταν μεταξύ 5,6 και 6,1 εκ. στο τέλος της εξεταζόμενης περιόδου φθάνουν τα 8,2 εκ. ευρώ.

Στο παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η διάρθρωση της κυριότερης πηγής εσόδων για τον Δήμο, τα τακτικά έσοδα. Τα μεγέθη εμφανίζονται ως ποσοστό του συνόλου των τακτικών εσόδων κάθε έτους για την καλύτερη κατανόηση τόσο της σημασίας τους όσο και της διαχρονικής τους εξέλιξης. Επίσης παρουσιάζεται η ετήσια ποσοστιαία μεταβολή των τακτικών εσόδων.

Πίνακας 4-2: Διάρθρωση τακτικών εσόδων Δήμου Κατερίνης 2011-2015

	2011	2012	2013	2014	2015
Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	1,19%	0,92%	1,18%	0,98%	0,98%
Έσοδα από κινητή περιουσία	0,01%	0,01%	0,20%	0,09%	0,09%
Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	17,68%	20,67%	19,15%	17,23%	18,16%
Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	4,32%	4,89%	5,42%	4,78%	4,99%
Φόροι και εισφορές	2,18%	1,34%	1,23%	0,65%	1,27%
Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	73,90%	71,10%	71,41%	75,35%	73,65%
Λοιπά τακτικά έσοδα	0,72%	1,06%	1,40%	0,91%	0,86%
Σύνολο τακτικών εσόδων (σε χιλ. €)	36.486	31.428	26.645	29.572	29.536
<i>Μεταβολή τακτικών εσόδων</i>		-13,86%	-15,22%	10,99%	-0,12%

Η κύρια πηγή τακτικών εσόδων για τον Δήμο, σε ποσοστό που όλα τα έτη ξεπερνά το 71% και το 2014 φθάνει στο 75,35% είναι τα έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες. Είναι φανερό ότι η εξάρτηση του Δήμου από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους, για την κάλυψη κυρίως λειτουργικών αλλά και λοιπών γενικών δαπανών, είναι μεγάλη. Το 2015 τα τακτικά έσοδα από επιχορηγήσεις ανήλθαν σε 21,8 εκ. ευρώ, αποτελώντας το 73,65%, δηλαδή σχεδόν τα τρίτα τέταρτα των τακτικών εσόδων.

Δεύτερη πηγή τακτικών εσόδων για τον Δήμο, αν και σε αρκετά χαμηλότερα επίπεδα είναι τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα, που αφορούν κυρίως τα τέλη από τις υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού. Ειδικότερα τα ανταποδοτικά τέλη συνεισφέρουν στα έσοδα του Δήμου περίπου 17% και 18% των

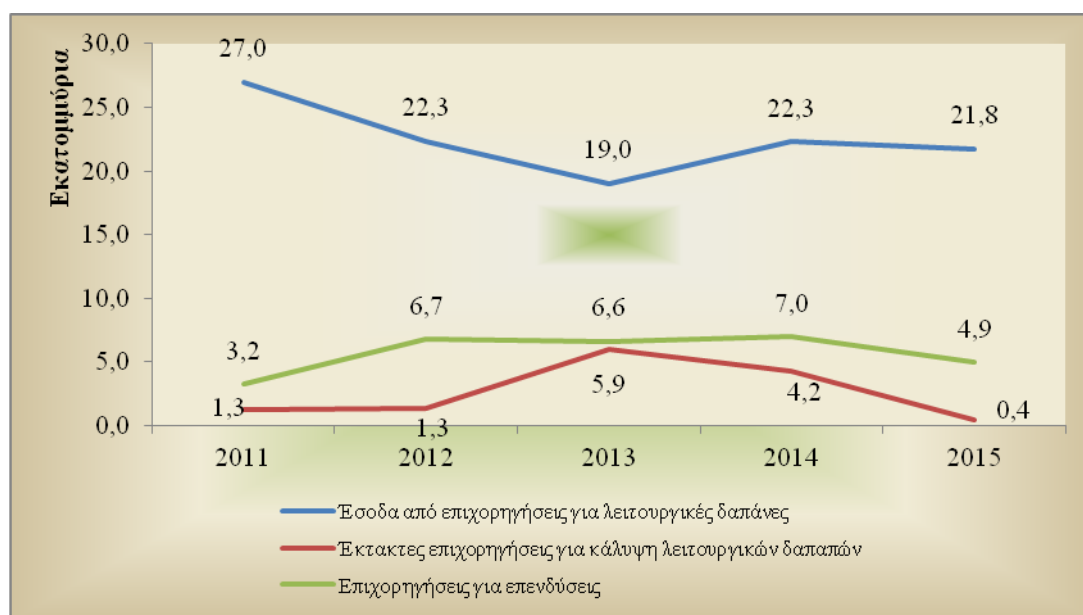
τακτικών εσόδων. Ειδικά το 2012 αλλά και το 2013 τα συγκεκριμένα έσοδα είχαν μεγαλύτερη συνεισφορά που έφθασε στο 20,7% και 19,15% αντίστοιχα.

Περίπου το 5% των τακτικών εσόδων ο Δήμος το εισπράττει από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών. Αυτά τα έσοδα αναφέρονται σε έσοδα από την εκμετάλλευση των νεκροταφείων, τα έσοδα από τέλη ακίνητης περιουσίας, τα τέλη επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών και λοιπά τέλη και δικαιώματα. Σε αρκετά χαμηλότερα επίπεδα είναι τα έσοδα από φόρους και εισφορές, από προσόδους από ακίνητη περιουσία (μισθώματα) και λοιπά τακτικά έσοδα, ενώ ελάχιστα είναι τα έσοδα του Δήμου από κινητή περιουσία (τόκους κεφαλαίων).

Στο γράφημα που ακολουθεί παρουσιάζεται η διαχρονική εξέλιξη των ληφθέντων επιχορηγήσεων από το Δήμο Κατερίνης την περίοδο 2011-2015. Τα τακτικά έσοδα από επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών αναφέρονται σε έσοδα από θεσμοθετημένους πόρους για την κάλυψη λειτουργικών και γενικών δαπανών. Οι Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι για τον Δήμο Κατερίνης προορίζονται για την κάλυψη γενικών αναγκών και δευτερευόντως για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης. Τα συνολικά τακτικά έσοδα από επιχορηγήσεις το 2011 ανήλθαν σε περίπου 27 εκ. ευρώ και το 2012 στα 22,3 εκ., ενώ το επόμενο έτος μειώθηκαν στα 19 εκ. ευρώ. Τα επόμενα δύο έτη οι επιχορηγήσεις αυξήθηκαν και το 2015 διαμορφώθηκαν στα 21,7 εκ. ευρώ.

Σε χαμηλότερα επίπεδα είναι οι έκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών, ενώ όπως παρατηρείται από το γράφημα η εξέλιξή τους είχε αντίστροφη πορεία από αυτή των τακτικών επιχορηγήσεων. Το 2013 οι έκτακτες επιχορηγήσεις ήταν ιδιαίτερα αυξημένες για την κάλυψη των αναγκών του Δήμου, ενώ σταδιακά φθίνουν. Οι έκτακτες επιχορηγήσεις κυρίως προέρχονται από εθνικούς πόρους (για την κάλυψη μισθοδοσίας, την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών, κλπ) και πολύ λιγότερο από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα και λοιπές επιχορηγήσεις.

Γράφημα 4-5: Επιχορηγήσεις Δήμου Κατερίνης 2011-2015

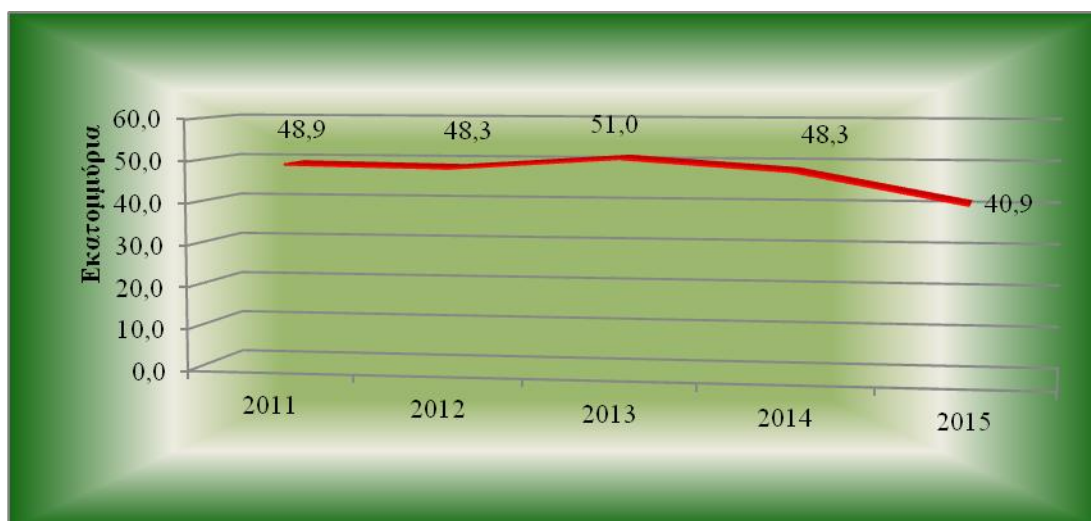


Τέλος, οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις προέρχονται τόσο από θεσμοθετημένους πόρους αλλά και από άλλα περιφερειακά προγράμματα, την Ευρωπαϊκή Ένωση ή άλλους εγχώριους και διεθνείς οργανισμούς. Την τριετία 2012-2014 οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις του Δήμος Κατερίνης ήταν σε υψηλότερα επίπεδα από ότι το 2015 και το 2011. Κατά κύριο λόγο οι επιχορηγήσεις προέρχονται από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες.

4.3.2 ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΞΟΔΩΝ

Τα έξοδα του Δήμου διακρίνονται στα έξοδα χρήσης και στις δαπάνες για επενδύσεις. Στην πρώτη κατηγορία που διοχετεύεται και το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων του Δήμου συμπεριλαμβάνονται οι αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού και των αιρετών, οι παροχές τρίτων, φόροι-τέλη, πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης, πληρωμές για μεταβιβάσεις σε τρίτους, παροχές, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις, κλπ. Συνολικά τα έξοδα του Δήμου παρουσιάζουν την ακόλουθη διαχρονική πορεία:

Γράφημα 4-6: Διαχρονική πορεία εξόδων Δήμου Κατερίνης



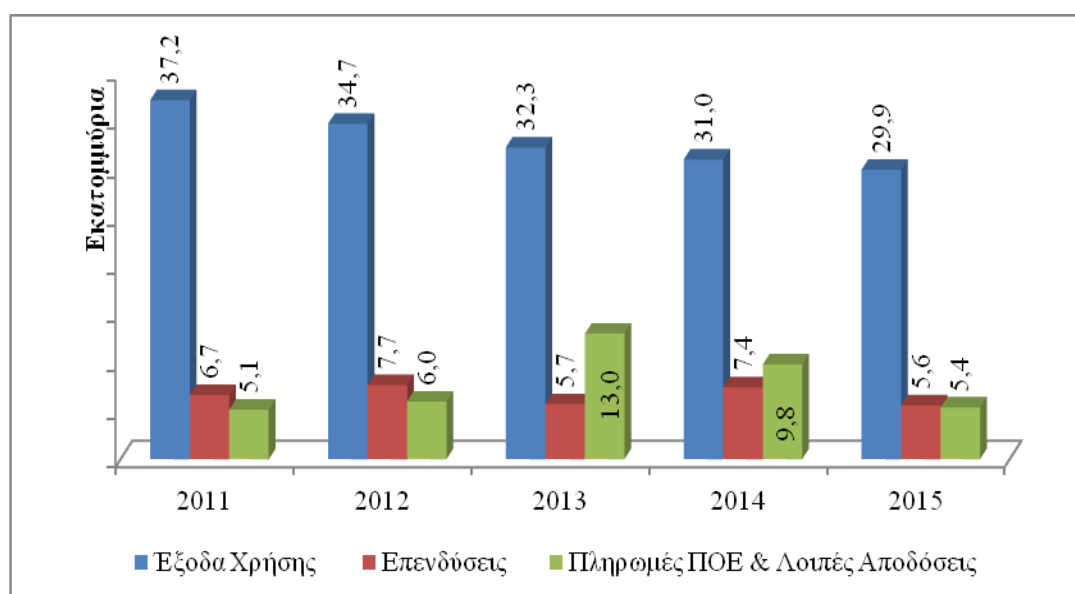
Την διετία 2011-2012 τα έξοδα του Δήμου ήταν σε παρεμφερή επίπεδα και το ύψος τους ήταν 48,9 εκ. και 48,3 εκ. ευρώ αντίστοιχα. Το 2013 τα έξοδα του Δήμου ήταν αρκετά αυξημένα, φθάνοντας στα 51 εκ. ευρώ, κυρίως λόγω επιχορηγούμενων πληρωμών επενδυτικών δαπανών και στη συνέχεια επιχορηγούμενων πληρωμών υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών προηγούμενων ετών (τα έξοδα αυτά βαρύνουν τα έξοδα του Δήμου μόνο τις χρήσεις 2013 και 2014, το 2014 σε μικρότερο βαθμό. Από το 2014 και μετά τα έξοδα φθίνουν διαδοχικά και το 2015 διαμορφώνονται σε 40,9 εκ. ευρώ.

Η κατανομή των εξόδων γίνεται στις ακόλουθες υπηρεσίες του Δήμου οι οποίες κατά το Νικολόπουλο (2009) είναι :

- 00 – Γενικές Υπηρεσίες
- 10 – Οικονομικές Διοικητικές Υπηρεσίες
- 15 – Υπηρεσίες Πολιτισμού Αθλητισμού Κοινωνικής Πολιτικής
- 20 – Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού
- 25 – Υπηρεσίες Ύδρευσης- Άρδευσης – Αποχέτευσης
- 30 – Υπηρεσία Τεχνικών Έργων
- 35 – Υπηρεσία Πράσινου
- 40 – Υπηρεσία Πολεοδομίας
- 45 – Υπηρεσίες Νεκροταφείων
- 50 – Δημοτική Αστυνομία
- 70 – Λοιπές Υπηρεσίες

Επίσης κατά τη διάρκεια κάθε διαχειριστικής χρήσης, πληρωμές εκτός από τα έξοδα χρήσης και τις επενδύσεις, πραγματοποιούνται για έξοδα προηγούμενων ετών καθώς και λοιπές αποδόσεις, όπως οι εισπράξεις υπέρ τρίτων, οι λοιπές επιστροφές, κλπ. Όπως φαίνεται από το παρακάτω γράφημα σημαντικό μέρος των εξόδων αφορά πληρωμές Π.Ο.Ε. και λοιπές αποδόσεις. Το 2013 οι πληρωμές ΠΟΕ ήταν ιδιαίτερα αυξημένες κυρίως για την πληρωμή υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών και επενδυτικών δαπανών, ενώ τα επόμενα έτη το ύψος τους είναι σε πιο ομαλά επίπεδα. Όσον αφορά τις λοιπές αποδόσεις αυτές αφορούν κυρίως την απόδοση ασφαλιστικών εισφορών και δευτερευόντως την απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, ενώ το 2013 και 2014 αυξημένες είναι οι πληρωμές για εισπράξεις υπέρ τρίτων. Όπως προαναφέρθηκε τα συγκεκριμένα έξοδα το 2013 και το 2014 είναι αυξημένα λόγω των επιχορηγούμενων πληρωμών υποχρεώσεων λειτουργικών και επενδυτικών δαπανών Π.Ο.Ε.. Τα έξοδα του Δήμου για επενδύσεις το 2011 ανήλθαν σε 6,7 εκ. ευρώ και πραγματοποιούνται κυρίως από τις υπηρεσίες Πολιτισμού, Καθαριότητας και Τεχνικών Έργων. Το επόμενο έτος σημειώνουν αύξηση κατά περίπου 1εκ. ευρώ, ενώ το 2013 μειώνονται στα 5,7 εκ. ευρώ. Το 2014 τα έξοδα για επενδύσεις είναι 7,4 εκ. ενώ το 2015 πέφτουν στο χαμηλότερο επίπεδο της πενταετίας και τα 5,6 εκ. ευρώ. Το 2015 οι επενδύσεις πραγματοποιούνται κατά κύριο λόγο από την υπηρεσία Πολιτισμού με έξοδα ύψους 2,9 εκ. και από την υπηρεσία τεχνικών Έργων με έξοδα 1,8 εκ. ευρώ.

Γράφημα 4-7: Βασικές διακρίσεις εξόδων



Όπως φαίνεται από το παραπάνω γράφημα η κυριότερη κατηγορία εξόδων του Δήμου Κατερίνης είναι τα Έξοδα Χρήσης, με πληρωμές σε προσωπικό, ασφαλιστικές εισφορές, παροχές τρίτων, κλπ. Διαχρονικά υπάρχει σταδιακή μείωση στο συνολικό ύψος των εξόδων χρήσης και ενώ το 2011 ήταν 37,2 εκ. ευρώ το 2015 μειώθηκαν σε 29,9 εκ. ευρώ.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται η διαχρονική κατανομή των εξόδων χρήσης του Δήμου στις διάφορες υπηρεσίες.

Πίνακας 4-3: Κατανομή Εξόδων Χρήσης στις Υπηρεσίες του Δήμου

	2011	2012	2013	2014	2015
00 Γεν. Υπηρεσ.	20.537.399	19.893.398	17.360.390	6.707.391	7.156.797
10 Οικ. Διοικ. Υπηρεσ.	4.322.052	3.352.686	3.204.761	3.188.765	2.963.223
15 Υπηρεσ. Πολιτισμού	1.115.061	1.978.313	1.472.643	10.534.247	9.583.228
20 Υπηρεσ. Καθαριότητας	6.567.971	5.633.295	6.621.099	7.281.121	7.023.011
25 Υπηρεσ. Ύδρευσης	282.578	250.185	287.968	249.529	264.780
30 Υπηρεσ. Τεχνικών έργων	2.271.924	2.009.131	1.798.268	1.828.425	1.833.537
35 Υπηρεσ. Πράσινου	816.672	548.959	488.709	511.350	370.144
40 Υπηρεσ. Πολεοδομίας	251.478	254.805	388.720	171.230	225.237
45 Υπηρεσ. Νεκροταφείου	103.775	74.153	80.440	89.968	82.293
50 Δημοτική Αστυνομία	879.737	704.303	560.009	224.485	195.595
70 Λ. Υπηρεσίες	10.000	0	0	238.022	248.448
Σύνολο	37.158.648	34.699.227	32.263.008	31.024.532	29.946.293

Το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων του Δήμου απορροφάται από τις Γενικές Υπηρεσίες του Δήμου με έξοδα που το 2011 ανήλθαν στα 20,5 εκ. ενώ το 2015 μειώθηκαν σε 7,2 εκ. ευρώ. Σημαντικό μέρος των εξόδων διοχετεύεται στην υπηρεσία της Καθαριότητας που διαχρονικά παρουσιάζει μια σχετική σταθερότητα,

με ελαφρά ανοδική τάση και τα τελευταία έτη κυμαίνεται περίπου στα 7 εκ. ευρώ. Τα έξοδα στην Οικονομική και Διοικητική Υπηρεσία του Δήμου την τελευταία πενταετία μειώνονται περίπου 1,4 εκ. και το 2015 είναι 3 εκ. ευρώ. Διαχρονικά τους μικρότερους πόρους δαπανά η Υπηρεσία Νεκροταφείων, η Υπηρεσία Πολεοδομίας και η Υπηρεσία Ύδρευσης- Αρδευσης και Αποχέτευσης. Αξιοσημείωτο είναι ότι διαχρονικά υπάρχει μεγάλη πτώση στα έξοδα της Δημοτικής Αστυνομίας, αλλά και στην υπηρεσία Πρασίνου, ενώ αντίθετα μεγάλη αύξηση υπάρχει στα έξοδα της Υπηρεσίας Πολιτισμού, Αθλητισμού και Κοινωνικής Πρόνοιας όπου την διετία 2014-2015 κυρίως από την παροχή προνοιακών επιδομάτων (όπως ενίσχυση ατόμων με ανάγκες βαριάς αναπηρίας και επιδόματα για άτομα βαριάς νοητικής καθυστέρησης, κλπ).

Πίνακας 4-4: Διάρθρωση Εξόδων Χρήσης 2011-2015

	2011	2012	2013	2014	2015
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	37,76%	30,81%	31,48%	31,02%	29,92%
61 Αμοιβές αιρετών και τρίτων	2,35%	5,47%	4,93%	2,33%	2,76%
62 Παροχές Τρίτων	7,38%	8,79%	12,59%	15,24%	16,27%
63 Φόροι-Τέλη	0,18%	0,21%	0,24%	0,24%	0,62%
64 Λοιπά Γενικά Έξοδα	0,35%	0,60%	0,47%	0,55%	0,48%
65 Πληρωμές για την εξυπηρέτηση Δημόσιας Πίστωσης	12,32%	14,19%	12,43%	4,66%	4,82%
66 Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1,99%	2,17%	1,93%	2,38%	2,05%
67 Πληρωμές μεταβιβάσεις σε τρίτους παραχωρήσεις-παροχές-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις-δωρεές	37,48%	37,73%	35,66%	40,60%	39,49%
68 Λοιπά Γενικά Έξοδα	0,18%	0,03%	0,25%	2,98%	3,59%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Όπως φαίνεται στον πίνακα 4.4, από το σύνολο των εξόδων χρήσης του Δήμου Κατερίνης, μεγάλο μέρος δαπανάται για την κάλυψη των αμοιβών και εξόδων

προσωπικού. Ειδικότερα το 2011 τα συγκεκριμένα έξοδα αποτελούσαν το 37,76% των εξόδων χρήσης ενώ το 2015 περιορίστηκαν σε 29,92%. Επίσης υψηλό ποσοστό, παρατηρείται στις πληρωμές για μεταβιβάσεις σε τρίτους παραχωρήσεις-παροχές-επιχορηγήσεις-επιδότησεις-δωρεές όπου όλη την πενταετία η συγκεκριμένη κατηγορία εξόδων διατηρείται σε πολύ υψηλά επίπεδα ως προς το σύνολο. Το 2013 υπήρξε μια μείωση του ποσοστού (35,66% το χαμηλότερο της πενταετίας), ενώ το 2014 αυξήθηκε σε 40,60% και το επόμενο έτος διαμορφώθηκε σε 39,49%. Τα δύο τρίτα του ποσοστού αυτού αφορούν τα προνοιακά επιδόματα και το 1/3 αφορά την επιχορήγηση των Νομικών Προσώπων του Δήμου. Επίσης διαχρονικά υπήρξε αύξηση στο κόστος των παροχών τρίτων που ενώ το 2011 η αναλογία τους στο σύνολο ήταν 7,38% το 2015 αυξήθηκε στο 16,27%. Μια ακόμα σημαντική πηγή εξόδων για τον Δήμο είναι τα έξοδα για την εξυπηρέτηση Δημόσιας Πίστewος (τοκοχρεολύσια δανεισμού). Όλα τα έτη οι κατηγορίες δαπανών που απορροφούν τους μικρότερους πόρους είναι οι φόροι-τέλη και τα λοιπά γενικά έξοδα.

4.4 ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

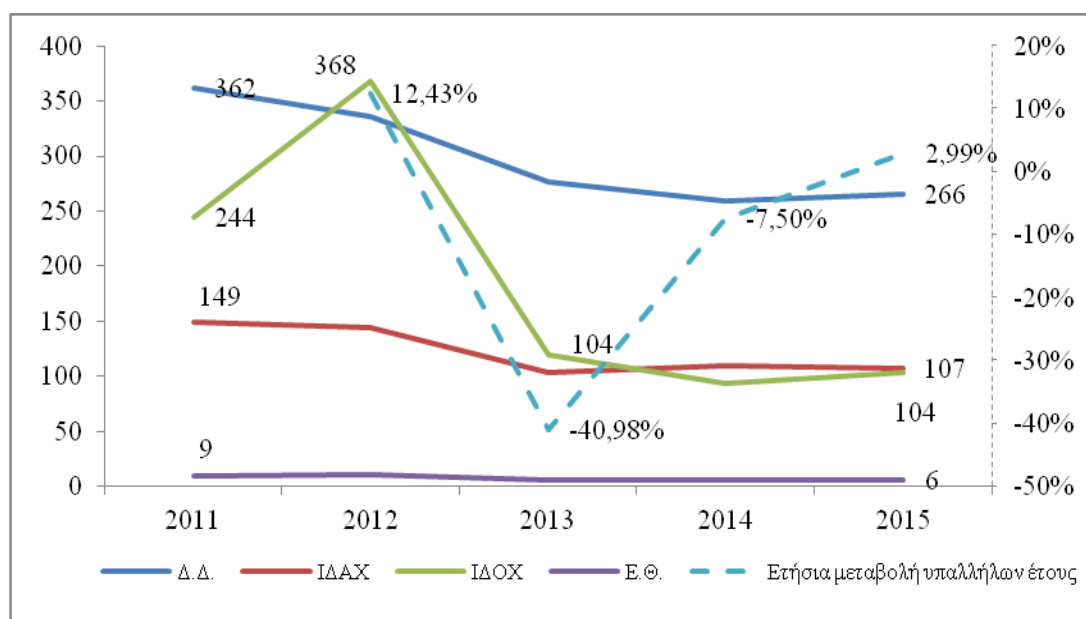
4.4.1 ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΙ ΣΧΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Στο παρακάτω γράφημα παρουσιάζεται το προσωπικό του Δήμου Κατερίνης από το 2011 έως το 2015 ανά σχέση εργασίας. Το συνολικό προσωπικό του Δήμου το 2012 αυξήθηκε κατά 12,43%, ενώ τις επόμενες δύο χρονιές μειώθηκε κατά 40,98% και 7,5% αντίστοιχα, για να αυξηθεί εκ νέου το 2015 κατά 2,99%.

Συνολικά το 2011 οι υπάλληλοι του Δήμου ήταν 764 ενώ το 2015 είχαν μειωθεί σε 483. Οι περισσότεροι υπάλληλοι του Δήμου είναι με σχέση Δημοσίου Δικαίου και όπως φαίνεται διαχρονικά ο αριθμός τους ελαττώνεται. Φθάνοντας στους 266 από 362 που ήταν το 2011.

Αρκετά λιγότεροι είναι οι εργαζόμενοι με σχέση Ιδιωτικού Δικαίου αορίστου χρόνου, χωρίς την τελευταία τριετία να έχουν σημαντικές μεταβολές στο πλήθος τους. Ειδικότερα το 2011 ήταν 149 άτομα, το 2013 μειώθηκαν σε 104, ενώ το 2015 ήταν 107.

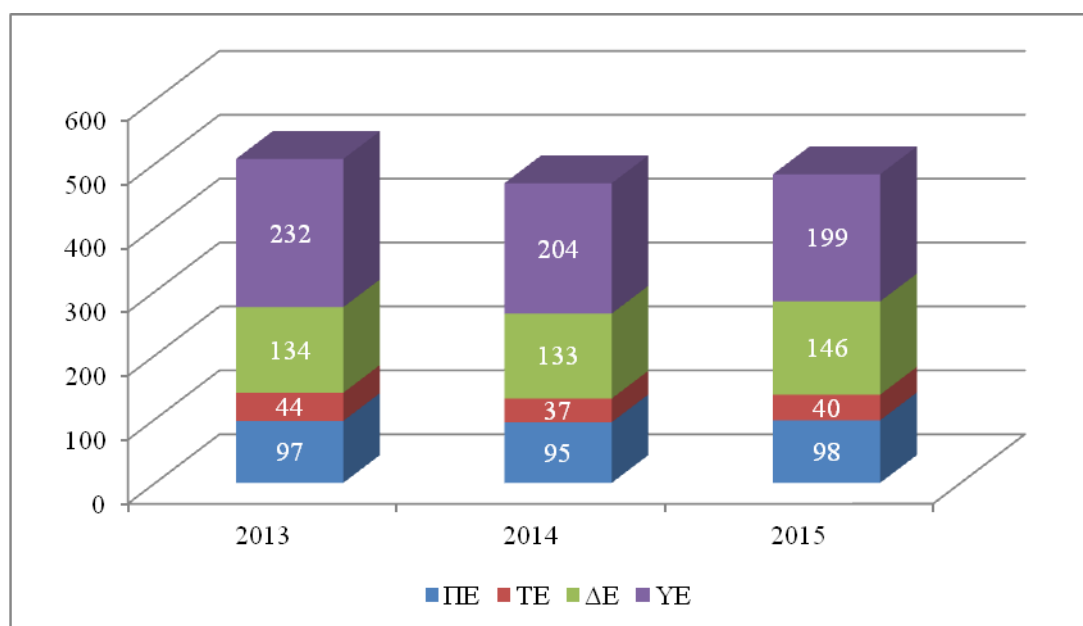
Γράφημα 4-8: Διαχρονική μεταβολή προσωπικού ανά σχέση εργασίας



Όπως φαίνεται από το παραπάνω γράφημα, οι μεταβολές στο πλήθος των εργαζόμενων στον Δήμο με σχέση Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου μεταβλήθηκε πάρα πολύ ειδικά στην αρχή της εξεταζόμενης περιόδου. Το 2011 στον Δήμο απασχοληθήκαν 244 άτομα και το 2012 αυξήθηκαν πάρα πολύ φθάνοντας τα 368, ενώ από το 2013 και μετά υπήρξε σημαντικός περιορισμός τους και το 2015 το προσωπικό ορισμένου χρόνου ήταν 104 άτομα.

Χωρίς μεγάλες μεταβολές είναι οι απασχολούμενοι του Δήμου που καλύπτουν ειδικές θέσεις εργασίας. Το 2012 ο Δήμος απασχολούσε 9 άτομα που κάλυπταν ειδικές θέσεις και συγκεκριμένα 1 γενικό γραμματέα, 1 ιδιαίτερο γραμματέα, 2 ειδικούς συμβούλους και 5 ειδικούς συνεργάτες. Τα επόμενα έτη ο αριθμός τους περιορίστηκε σε 6 άτομα, εκ των οποίων τα τέσσερα είναι πανεπιστημιακής εκπαίδευσης και τα δύο είναι δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης.

Γράφημα 4-9: Διαχρονική διάρθρωση προσωπικού ανά επίπεδο εκπαίδευσης



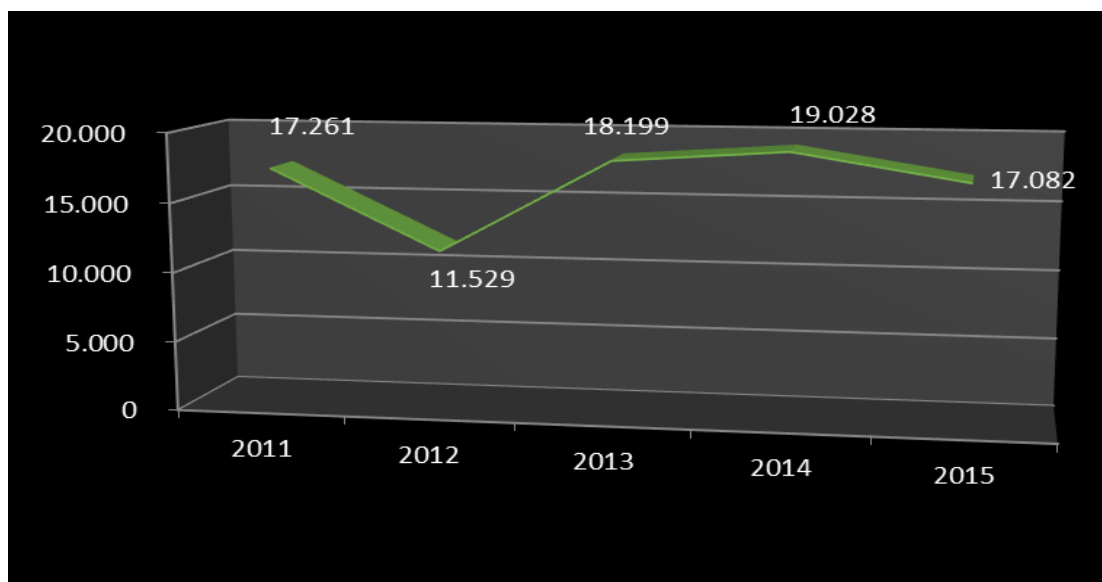
Την τελευταία τριετία η πλειοψηφία των εργαζόμενων στον Δήμο ήταν υποχρεωτικής εκπαίδευσης και αποτελούν και την κατηγορία εργαζόμενων που διαχρονικά μειώθηκαν στον Δήμο. Έτσι ενώ το 2013 απασχολούνταν 232 άτομα υποχρεωτικής εκπαίδευσης το 2015 μειώθηκαν σε 199. Η δεύτερη μεγαλύτερη κατηγορία εργαζόμενων όσον αφορά το επίπεδο εκπαίδευσής τους είναι οι υπάλληλοι δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, οι οποίοι από 134 το 2013, το 2015 αυξήθηκαν σε 146. Τρίτη μεγαλύτερη κατηγορία εργαζόμενων είναι οι υπάλληλοι πανεπιστημιακής εκπαίδευσης οι οποίοι το 2015 είναι 98, χωρίς να έχουν μεταβληθεί σημαντικά από τις προηγούμενες χρονιές. Τέλος ο Δήμος απασχολεί λιγότερους υπάλληλους τεχνολογικής εκπαίδευσης, οι οποίοι το 2015 φθάνουν τους 40.

4.4.2 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΝΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟ

Όπως φαίνεται από το παρακάτω γράφημα παρά το γεγονός ότι στον Δήμο Κατερίνης τόσο το πλήθος των εργαζόμενων όσο και το έξοδο αμοιβής τους (τακτικές και έκτακτες) διαχρονικά μειώθηκαν, το μέσο κόστος ανά υπάλληλο το 2012 μειώθηκε σημαντικά, ενώ το 2013 αυξήθηκε φθάνοντας σε υψηλότερα επίπεδα από το 2011. Έτσι το 2011 ανά υπάλληλο αντιστοιχούσαν ετήσιες αμοιβές ύψους 17.261€, το 2012 μειώθηκαν σε 11.529€. Η μεγάλη αύξηση των εργαζόμενων με

σύμβαση ορισμένου χρόνου επέδρασε ώστε το συνολικό κόστος ανά υπάλληλο να μειωθεί. Το 2013 υπήρξε μεγάλη αύξηση της μέσης ετήσια αμοιβής των υπαλλήλων η οποία έφθασε στα 18.199€, το 2014 σε 19.028€ ενώ το 2015 μειώθηκε στα 17.082€.

Γράφημα 4-10: Μέσο κόστος αμοιβής ανά υπάλληλο



Πίνακας 4-5: Μέσο ετήσιο κόστος ανά εργαζόμενο και σχέση εργασίας

	2011	2012	2013	2014	2015
Δ.Δ.	21.125	18.112	20.400	20.255	18.918
ΙΔΑΧ	20.067	15.668	17.962	15.173	14.825
ΙΔΟΧ	9.250	3.457	12.990	19.885	14.351
Ε.Θ.	26.474	23.259	20.738	19.151	18.972

Τις υψηλότερες μέσες ετήσιες αποδοχές ανά υπάλληλο λαμβάνουν οι εργαζόμενοι στις ειδικές θέσεις εργασίας που το 2015 φθάνουν τις 18.972€, ενώ το 2011 οι μέσες ετήσιες αποδοχές των υπαλλήλων ειδικών θέσεων ήταν 26.474€.

Σε χαμηλότερα επίπεδα είναι οι μέσες ετήσιες αποδοχές για τους υπαλλήλους Δημοσίου Δικαίου που το 2015 είναι 18.918€, μειωμένες κατά περίπου 2,5 χιλιάδες από το 2011.

Περίπου πέντε χιλιάδες ευρώ μειωμένες την πενταετία είναι οι μέσες αποδοχές των υπαλλήλων αορίστου χρόνου, που το 2015 διαμορφώθηκαν σε 14.825€ ανά υπάλληλο.

Η αυξομείωση του μέσου ετήσιου κόστους για τους υπαλλήλους Δημοσίου Δικαίου και ΙΔΑΧ, οφείλεται στην εφαρμογή της εργασιακής εφεδρείας και την κατάργηση της Υπηρεσίας Δημοτικής Αστυνομίας το 2012.

Μεγάλες ήταν οι αποκλίσεις στις μέσες αποδοχές ανά υπάλληλο ορισμένου χρόνου. Ενδεικτικά το 2012 οι μέσες ετήσιες αποδοχές ήταν 3.457€ ενώ το 2015 ήταν 14.351€. Η μεγάλη αυτή απόκλιση οφείλεται στη διάρκεια απασχόλησης των υπαλλήλων ΙΔΟΧ (δίμηνης ή οκτάμηνης διάρκειας).

4.5 ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

4.5.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Στην παρούσα ενότητα θα αναλυθεί το κόστος μισθοδοσίας για τον Δήμο Κατερίνης την πενταετία 2011-2015.

Όπως φαίνεται και από τον παρακάτω πίνακα οι αμοιβές προσωπικού αφορούν τις αμοιβές των μόνιμων υπαλλήλων, των τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου, των υπαλλήλων ειδικών θέσεων (όπως ειδικοί σύμβουλοι και επιστημονικοί συνεργάτες, γενικοί γραμματείς Δήμων, κλπ) και των έκτακτων υπαλλήλων με σύμβαση ορισμένου χρόνου.

Επίσης οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού περιλαμβάνουν τις τακτικές και έκτακτες αποδοχές, τις εργοδοτικές εισφορές του Δήμου για την Κοινωνική Ασφάλιση των εργαζομένων, καθώς επίσης έξοδα για την εκπαίδευση και επιμόρφωση του προσωπικού και παρεπόμενες αποδοχές και λοιπά έξοδα, όπως έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων, προμήθεια γάλατος για το προσωπικό, κλπ.

Πίνακας 4-6: Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	2011	2012	2013	2014	2015
Αποδοχές μόνιμων υπαλλήλων	6.838.507	5.313.818	4.933.052	4.503.498	4.329.317
Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	2.415.048	1.749.594	1.455.962	1.312.416	1.263.629
Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	207.402	183.766	98.098	90.459	102.029
Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων ημερομισθίων, ωρομισθίων, κλπ)	1.786.370	970.804	1.191.709	1.260.354	971.919
Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων Κοινωνικής Ασφάλισης	2.767.834	2.453.563	2.476.274	2.456.322	2.291.247
Παρεπόμενες αποδοχές και έξοδα προσωπικού	2.000	16.230	1.000	0	782
Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	15.500	4.106	725	891	1.436
	14.032.661	10.691.882	10.156.821	9.623.940	8.960.359

Το μεγαλύτερο μέρος των αμοιβών και εξόδων προσωπικού αφορά τις αποδοχές των μόνιμων υπαλλήλων, που όλα τα έτη είναι περίπου το ήμισυ των συνολικών εξόδων, αν και διαχρονικά το κόστος περιορίζεται περίπου 2,5 εκ. φθάνοντας το 2015 στα 4,3 εκ. ευρώ. Σημαντική είναι επίσης και η δαπάνη για τον Δήμο για τις αποδοχές των τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου αλλά και των έκτακτων υπαλλήλων, οι οποίες διαχρονικά φθίνουν. Το κόστος των αποδοχών υπαλλήλων ειδικών θέσεων είναι σε πολύ χαμηλότερα επίπεδα και σε σχέση με τις δαπάνες των δύο πρώτων ετών, την τελευταία τριετία περιορίστηκε σχεδόν στο μισό. Το 2015 το κόστος του Δήμου για την κάλυψη των εργοδοτικών εισφορών του προσωπικού του διαμορφώθηκε στα 2,3 εκ. ευρώ, επίσης μειωμένο σε σχέση με το κόστος των προηγούμενων ετών. Ο Δήμος Κατερίνης δεν εμφανίζει

μεγάλα ποσά για παρεπόμενες αποδοχές και λοιπά έξοδα προσωπικού και μόνο το 2012 πραγματοποίησε δαπάνες για την προμήθεια γάλακτος για το προσωπικό ύψους 16.230€. Επίσης και οι δαπάνες για την επιμόρφωση και εκπαίδευση του προσωπικού είναι σε αρκετά χαμηλά επίπεδα. Το 2011 ο Δήμος δαπάνησε για αυτό τον σκοπό 15.500€, ενώ τα επόμενα έτη το συγκεκριμένο κόστος περιορίστηκε σημαντικά.

Σημαντικό είναι να διερευνηθεί πως μεταβλήθηκαν στον χρόνο οι τακτικές, οι υπερωριακές αποδοχές και οι εργοδοτικές εισφορές του προσωπικού του Δήμου, την πενταετία 2011-2015. Αρχικά η αναλογία των αμοιβών για υπερωριακή εργασία και αμοιβές για εξαιρεσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες είναι σε αρκετά μικρά επίπεδα σε σχέση με τις τακτικές αποδοχές (το 2015 αποτελεί το 2,02% των συνολικών αμοιβών) και αφορά κατά κύριο λόγο αποδοχές μόνιμων υπαλλήλων. Ενώ το 2012 οι έκτακτες αποδοχές περιορίστηκαν σημαντικά (-53%) από την προηγούμενη χρονιά, το 2013 αυξήθηκαν εκ νέου κατά 66,96% και έπειτα από τις αυξομειώσεις των επόμενων δύο ετών το 2015 αποτελούσαν το 72,28% του έτους βάσης (2011).

Πίνακας 4-7: Αναλογία αμοιβών προσωπικού ανά κατηγορία εργαζόμενων και είδος αποδοχών

		2011	2012	2013	2014	2015
Τακτικές Αποδοχές	Μόνιμων υπαλλήλων	100.00%	78.88%	72.19%	66.19%	63.22%
	Υπαλλήλων ΙΔΑΧ	100.00%	72.38%	60.21%	54.33%	52.33%
	Ειδικών θέσεων	100.00%	88.60%	47.30%	43.62%	49.19%
	Έκτακτων υπαλλήλων	100.00%	53.27%	65.95%	69.76%	53.78%
	Σύνολο Τακτικών Αποδοχών	100.00%	73.51%	68.10%	63.75%	59.06%
	Ετήσια Μεταβολή Τακτικών Αποδοχών			-26.49%	-7.35%	-6.39%
Αποζημίωση Υπερωριακής Εργασίας	Μόνιμων υπαλλήλων	100.00%	35.19%	70.11%	53.84%	66.55%
	Υπαλλήλων ΙΔΑΧ	100.00%	144.92%	137.49%	73.00%	45.48%

	Ειδικών θέσεων	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	Έκτακτων υπαλλήλων	0.00%	100.00%	70.93%	73.48%	58.10%
	Σύνολο Αποδοχών Υπερωρ. Απασχόλ.	100.00%	46.88%	78.27%	61.65%	72.28%
	Ετήσια Μεταβολή Υπερωριακής εργασίας		-53.12%	66.96%	-21.23%	17.24%
Εργοδοτικές Εισφορές	Μόνιμων υπαλλήλων	100.00%	95.43%	88.78%	91.83%	86.91%
	Υπαλλήλων ΙΔΑΧ	100.00%	88.11%	71.67%	62.02%	56.12%
	Ειδικών θέσεων	100.00%	85.16%	45.92%	42.63%	53.68%
	Έκτακτων υπαλλήλων	100.00%	64.00%	78.00%	129.37%	110.61%
	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	100.00%	89.95%	80.47%	76.50%	70.39%
	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ	100.00%	96.60%	112.35%	84.55%	83.66%
	Σύνολο Εργοδοτικών Εισφορών	100.00%	88.65%	89.47%	88.67%	82.72%
	Ετήσια Μεταβολή Εργοδ. Εισφορών		-11.35%	0.93%	-0.89%	-6.71%
Ετήσια μεταβολή συνολικού μισθολογικού κόστους		-23.86%	-4.84%	-5.26%	-6.91%	

Όσον αφορά τις τακτικές αποδοχές που αποτελούν και το μεγαλύτερο μέρος των συνολικών αποδοχών, μείωση υπάρχει σε όλες τις κατηγορίες εργαζόμενων στο Δήμο. Η μεγαλύτερη μείωση συνολικά την πενταετία παρατηρείται στις τακτικές αποδοχές των υπαλλήλων ειδικών θέσεων που το 2015 αποτελούσαν το 49,19% του έτους βάσης (2011). Οι τακτικές αποδοχές των μόνιμων υπαλλήλων και των υπαλλήλων ΙΔΑΧ μειώθηκαν στο 63,22% και 52,33% αντίστοιχα του έτους εκκίνησης. Τέλος ενώ το 2012 οι τακτικές αποδοχές των έκτακτων υπαλλήλων μειώθηκαν περίπου στο μισό, τα επόμενα δύο έτη είχαν ανοδική τάση η οποία αντιστράφηκε πάλι το 2015 και διαμορφώθηκαν στο 53,78% του έτους εκκίνησης. Οι εργοδοτικές εισφορές μειώθηκαν το 2012 κατά 11,35%, με σταθεροποιητικές τάσεις το 2013-2014, για να μειωθούν εκ νέου το 2015 κατά 6,91% και αποτελούσαν το 82,72% του έτους βάσης. Συνολικά η Δαπάνη μισθοδοσίας παρουσίασε μείωση κατά 23,86% το 2012, κατά 4,84% το 2013, κατά 5,26% το 2014 και 6,91% το 2015.

Ενδιαφέρον παρουσιάζει η μελέτη της κατανομής των συνολικών αμοιβών και εξόδων προσωπικού στις διάφορες υπηρεσίες του Δήμου. Τα συγκεκριμένα ποσοστά παρουσιάζονται στον πίνακα 4-8.

Πίνακας 4-8: Ετήσια κατανομή αμοιβών και εξόδων προσωπικού ανά υπηρεσία

	2011	2012	2013	2014	2015
0 Γενικές Υπηρεσίες	7,80%	9,69%	10,44%	8,51%	9,26%
10 Οικονομικές Διοικητικές Υπηρεσίες	28,72%	28,47%	27,90%	29,32%	30,02%
15 Υπηρεσίες Πολιτισμού Αθλητισμού Κοινωνικής Πολιτικής	6,92%	6,64%	5,94%	5,85%	5,79%
20 Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	27,10%	24,55%	25,89%	28,17%	26,55%
25 Υπηρεσίες Ύδρευσης- Άρδευσης – Αποχέτευσης	1,84%	2,12%	2,20%	2,22%	2,45%
30 Υπηρεσία Τεχνικών Έργων	13,28%	14,32%	14,44%	13,54%	14,19%
35 Υπηρεσία Πράσινου	5,71%	4,62%	4,69%	4,87%	3,37%
40 Υπηρεσία Πολεοδομίας	1,63%	2,34%	2,20%	1,77%	2,49%
45 Υπηρεσίες Νεκροταφείων	0,74%	0,69%	0,79%	0,93%	0,92%
50 Δημοτική Αστυνομία	6,26%	6,57%	5,51%	2,33%	2,18%
70 Λοιπές Υπηρεσίες	0,00%	0,00%	0,00%	2,47%	2,77%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

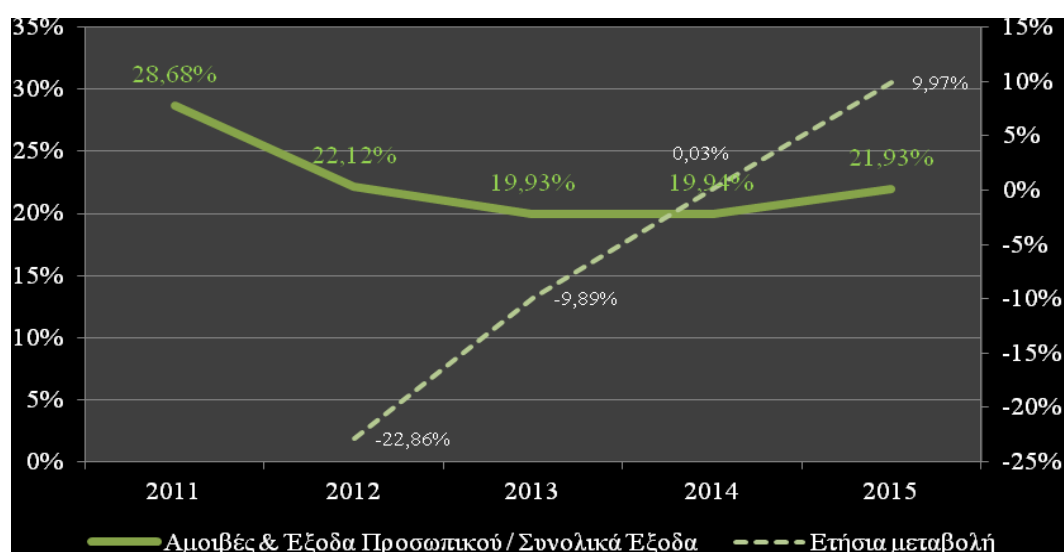
Οι τρεις υπηρεσίες του Δήμου Κατερίνης που απασχολούν το περισσότερο προσωπικό και βαρύνουν περισσότερο το κόστος αμοιβής και εξόδων του προσωπικού είναι οι Οικονομικές-Διοικητικές υπηρεσίες, οι υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού και η υπηρεσία Τεχνικών Έργων. Μάλιστα ενώ τα απόλυτα ποσά των αμοιβών και εξόδων διαχρονικά σημειώνουν σταδιακή μείωση, η αναλογία τους στο σύνολο δεν παρουσιάζει την ίδια πορεία. Πιο συγκεκριμένα οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών το 2011 αποτελούσαν το 28,72% των συνολικών αμοιβών ενώ το 2015 η αναλογία τους είχε αυξηθεί στο 30,02%. Για την υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού από 27,10% μειώθηκαν στο 26,55% ενώ στην υπηρεσία τεχνικών έργων από 13,28%

αυξήθηκαν στο 14,19%. Επίσης διαχρονικές μειώσεις στις αμοιβές και έξοδα προσωπικού τόσο σε απόλυτα μεγέθη όσο και στην αναλογία επί του συνόλου, παρατηρείται στην υπηρεσία της Δημοτικής Αστυνομίας, την υπηρεσία Πρασίνου και την υπηρεσία Πολιτισμού-Αθλητισμού και Κοινωνικής Πολιτικής, με ποσοστά επί του συνόλου το 2015 2,18%, 3,37% και 5,79% αντίστοιχα.

4.5.2 ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Όπως αποτυπώνεται και στο ακόλουθο γράφημα την τριετία 2011-2013 υπήρξε σημαντική μείωση του συνολικού κόστους του προσωπικού στο Δήμο Κατερίνης. Από το σύνολο των εξόδων της διαχειριστικής χρήσης του 2011 το 28,68% αφορούσαν τις αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού. Το 2012, έπειτα από μείωση της τάξης του 22,86%, η αναλογία αυτή μειώθηκε στο 22,12%, ενώ περαιτέρω μείωση κατά 9,89% υπήρξε το 2013, διαμορφώνοντας τα έξοδα προσωπικού στο χαμηλότερο επίπεδο της πενταετίας και συγκεκριμένα στο 19,93%. Τα επόμενα όμως δύο έτη το μισθολογικό κόστος του Δήμου είχε αυξήσεις κατά 0,03% και 9,97%, διαμορφώνοντας τα ποσοστά των αμοιβών και εξόδων του προσωπικού σε 19,94% και 21,93% αντίστοιχα των συνολικών εξόδων κάθε έτους.

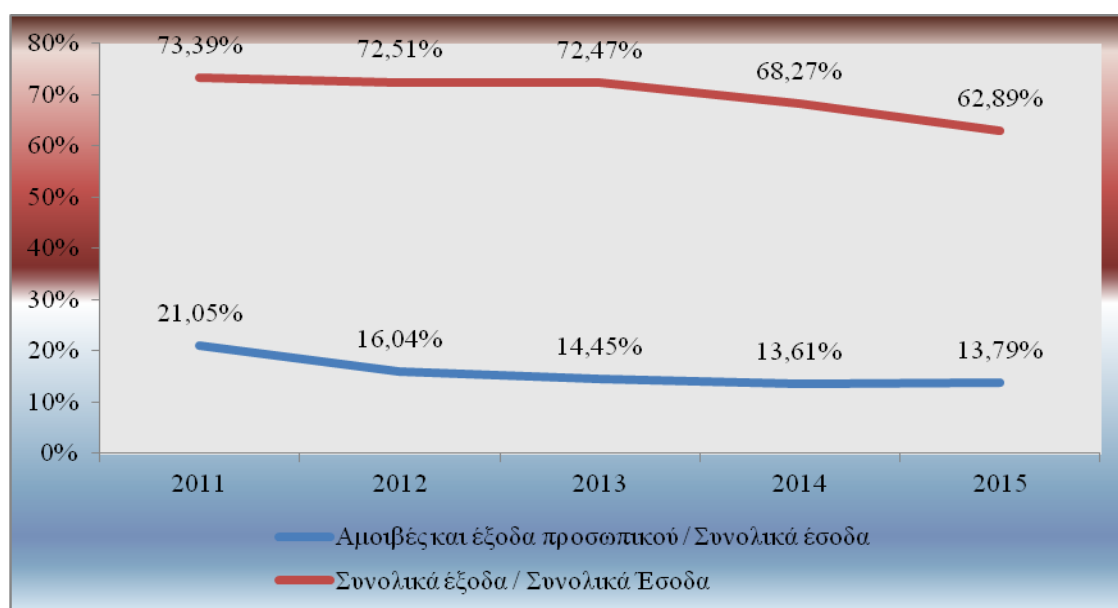
Γράφημα 4-11: Αναλογία αμοιβών και εξόδων προσωπικού προς το σύνολο των εξόδων του Δήμου Κατερίνης



Τα συνολικά πληρωθέντα έξοδα του Δήμου διαχρονικά περιορίστηκαν σε σχέση με τα συνολικά βεβαιωθέντα έσοδά του. Ειδικότερα το 2011 η μεταξύ τους σχέση ήταν 73,39%, ενώ το 2012 περιορίστηκε ελαφρά στο 72,51%. Το 2013 η αναλογία τους παρέμεινε σε παρεμφερή επίπεδα με ποσοστό 72,47%. Όμως τα έτη που ακολούθησαν υπήρξε σταδιακή μείωση και έτσι το 2015 τα έξοδα του Δήμου αποτελούσαν το 62,89% των συνολικών εσόδων του.

Εξετάζοντας ειδικά τα έξοδα αμοιβών και εξόδων προσωπικού επίσης διαχρονικά παρατηρείται μείωση τους ως προς το σύνολο των εσόδων. Το 2011 οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού δέσμευαν το 21,05% των εσόδων του Δήμου. Το 2012 η αναλογία μειώθηκε σημαντικά και ενώ τα βεβαιωθέντα έσοδα παρέμειναν σε παρεμφερή επίπεδα με αυτά της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης, η μείωση των αμοιβών του προσωπικού ήταν τέτοια που διαμόρφωσε το ποσοστό σε 16,04%. Αξιοσημείωτη μείωση της αναλογίας υπάρχει και τα δύο επόμενα έτη η οποία όμως κατά κύριο λόγο οφείλεται στην αύξηση των εσόδων και όχι τόσο πολύ στην μείωση των αμοιβών προσωπικού (η οποία όμως υφίσταται). Το 2015 η μεγαλύτερη μείωση των εσόδων και η μικρότερη μείωση των αμοιβών προσωπικού διαμόρφωσε την τιμή του δείκτη σε ελαφρά υψηλότερο επίπεδο, από την προηγούμενη χρονιά και συγκεκριμένα στο 13,79%.

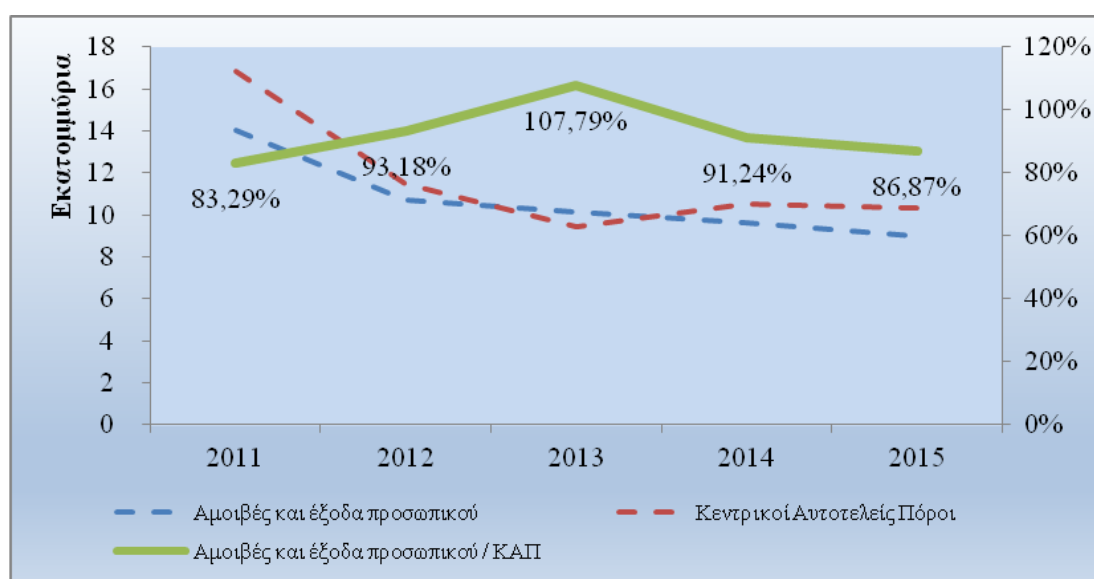
Γράφημα 4-12: Αμοιβές και έξοδα προσωπικού και συνολικά έξοδα προς συνολικά έσοδα



Στο παρακάτω γράφημα που ακολουθεί παρουσιάζεται η διαχρονική πορεία των αμοιβών και εξόδων προσωπικού του Δήμου Κατερίνης, των τακτικών και έκτακτων εσόδων από Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών (που αφορούν κυρίως την κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας), καθώς και η μεταξύ τους σχέση. Πιο συγκεκριμένα λαμβάνονται υπόψη οι ΚΑΠ (τακτικά έσοδα) για την κάλυψη γενικών αναγκών, οι έκτακτες επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους, οι έκτακτες επιχορηγήσεις από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα (που μεταξύ άλλων αφορά επιχορηγήσεις για την απασχόληση προσωπικού μερικής απασχόλησης) και οι λοιπές έκτακτες επιχορηγήσεις (στην οποία κατηγορία συμπεριλαμβάνονται μεταξύ άλλων και επιχορηγήσεις για την προώθηση της απασχόλησης και την κοινωνική ένταξη παλιννοστούντων και ανέργων).

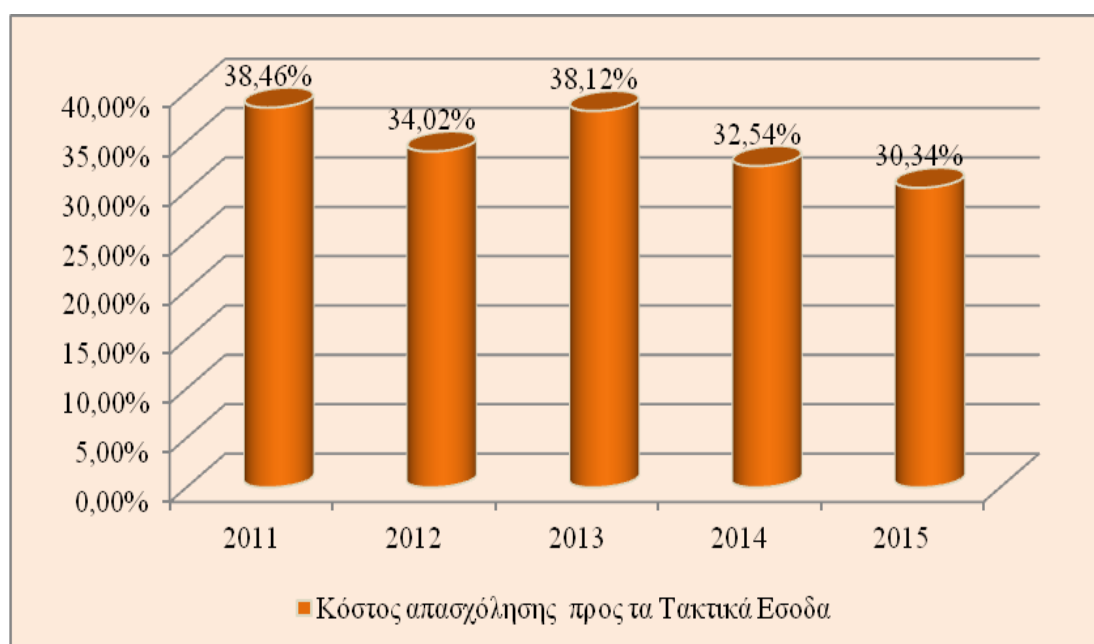
Όπως έχει ήδη αναφερθεί η δαπάνη του Δήμου για αμοιβές και έξοδα προσωπικού διαχρονικά είχε σταδιακή μείωση. Αντίθετα οι Κ.Α.Π. (τακτικοί και έκτακτοι για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών) την τελευταία πενταετία είχαν αυξομειώσεις. Ο δείκτης αμοιβών προσωπικού προς Κ.Α.Π. έως και το 2013 είχε σταδιακή αύξηση και έφθασε στο 107,79%, γεγονός που δείχνει ότι το 2013 οι αμοιβές και το κόστος προσωπικού καλύφθηκε από ίδια έσοδα του Δήμου, αφού οι ΚΑΠ ήταν μικρότεροι από τα έξοδα προσωπικού της χρονιάς. Το 2014 και 2015 ο δείκτης αμοιβών προσωπικού προς ΚΑΠ μειώθηκε σταδιακά φθάνοντας στο 86,87%.

Γράφημα 4-13: Αμοιβές και έξοδα προσωπικού προς Κ.Α.Π.



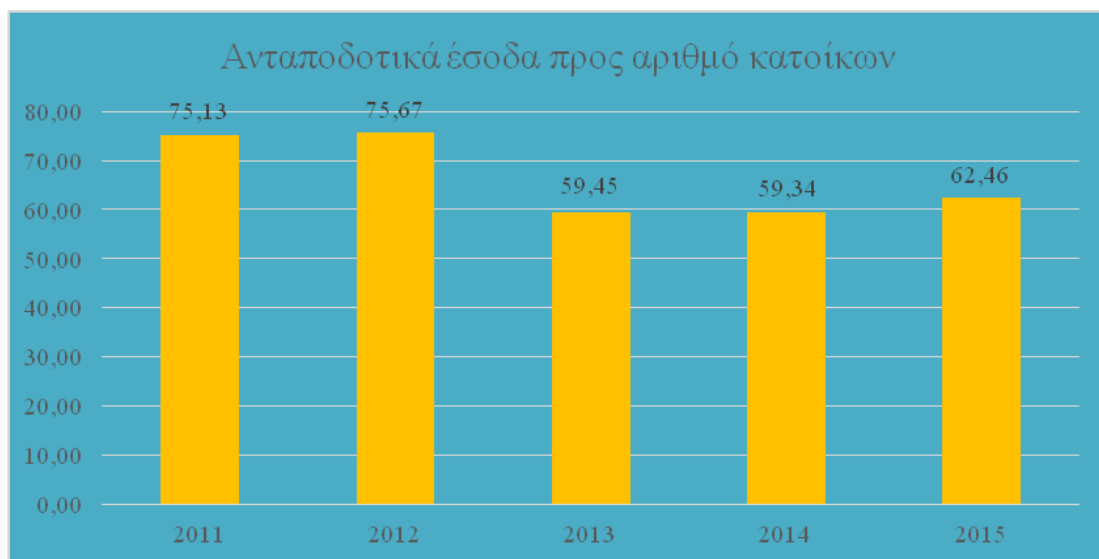
Παρακάτω (Γράφημα 4.14) βλέπουμε ότι το κόστος απασχόλησης ως προς τα Τακτικά έσοδα του Δήμου μειώθηκε σταδιακά (με εξαίρεση το 2013) από το 38,46% στο 30,34%. Η σημαντική αυτή υποχώρηση επιτρέπει στο Δήμο Κατερίνης να εξοικονομήσει πόρους τους οποίους μπορεί να κατευθύνει στον τομέα των επενδύσεων.

Γράφημα 4-14: Αμοιβές και έξοδα προσωπικού προς τακτικά έσοδα (Δείκτης Κόστους Απασχόλησης ως προς τα Τακτικά Έσοδα):



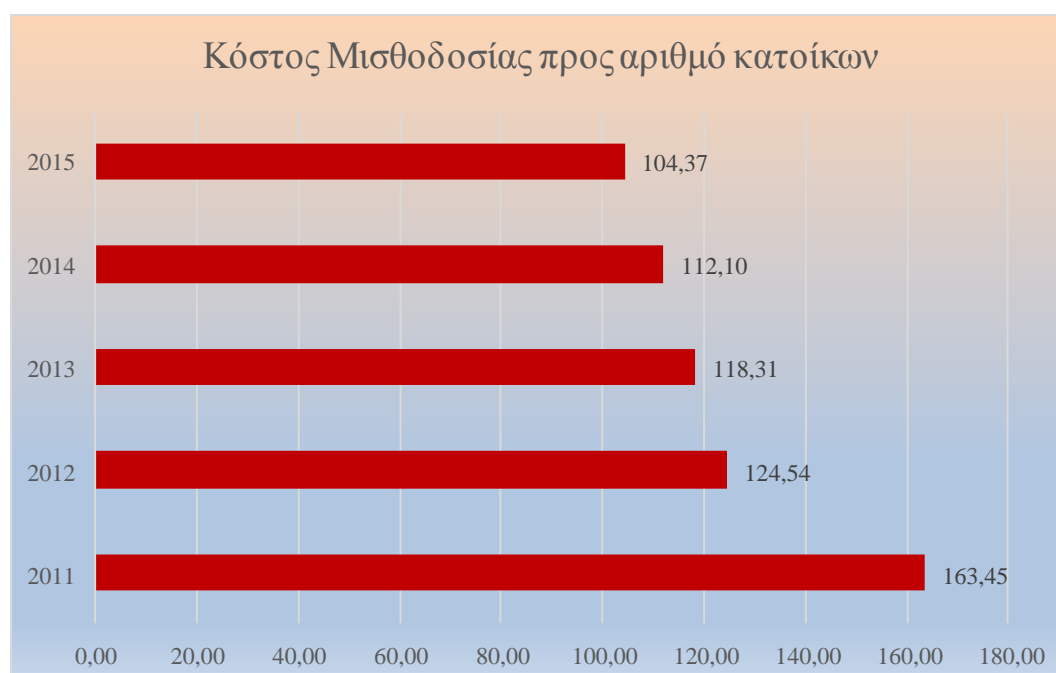
Στο γράφημα 4.15 αποτυπώνεται το κόστος με το οποίο επιβαρύνονται οι δημότες Κατερίνης προκειμένου να καλυφθούν τα δαπάνες ανταποδοτικού χαρακτήρα. Παρατηρείται η σημαντική υποχώρηση (από τα 75 στα 59 ευρώ ανά κάτοικο) στα έτη 2013 και 2014, παρουσιάζεται μικρή αύξηση το 2015 στα 62,5 ευρώ. Στο σύνολο της 5ετίας όμως, η επιβάρυνσή τους μειώθηκε αισθητά.

Γράφημα 4-15: Ανταποδοτικά Έσοδα προς Αριθμό Κατοίκων (Δείκτης επιβάρυνσης ανταποδοτικών εσόδων ανά κάτοικο)



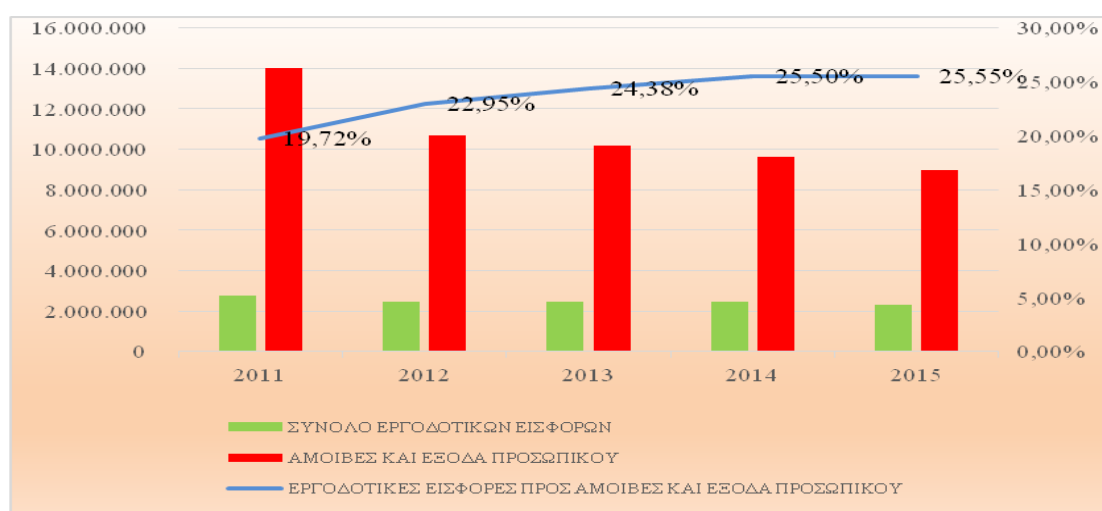
Από το γράφημα 4.16 συμπεραίνεται ότι το κόστος μισθοδοσίας ανά κάτοικο μειώθηκε από τα 163,45 ευρώ στα 104,37 ευρώ. Η μεγαλύτερη μείωση παρουσιάστηκε στο 2012, το έτος εφαρμογής του Ν 4024/2011.

Γράφημα 4-16: Αμοιβές και έξοδα προσωπικού προς αριθμούς κατοίκων (Δείκτης Κόστους Μισθοδοσίας ανά κάτοικο)

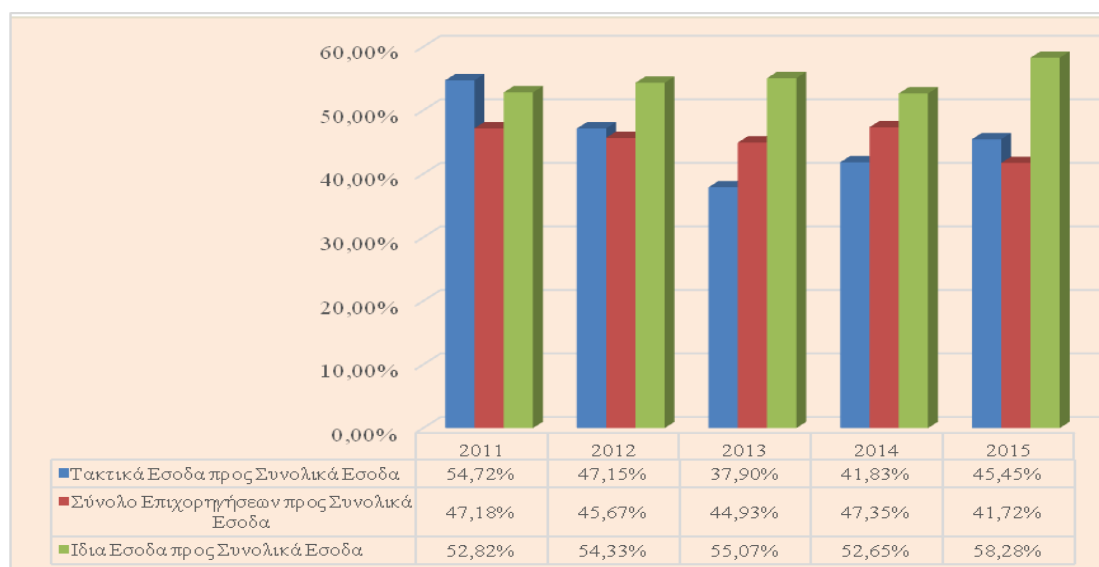


Στο γράφημα 4.17 απεικονίζεται η σταδιακή μείωση τόσο της μισθολογικής δαπάνης όσο και της δαπάνης των εργοδοτικών εισφορών. Αυτό που έχει ιδιαίτερη σημασία είναι το γεγονός ότι το ποσοστό των εργοδοτικών εισφορών προς το σύνολο της μισθολογικής δαπάνης αυξάνεται σταδιακά από 19,72% το 2011 στο 25,55% το 2015. Αυτό σημαίνει ότι την πενταετία 2011-2015 οι εργοδοτικές εισφορές έχουν αυξηθεί σημαντικά (6%) λόγω των προβλημάτων που αντιμετωπίζουν τα ασφαλιστικά ταμεία και των μνημονιακών υποχρεώσεων της χώρας.

Γράφημα 4-17: Εργοδοτικές Εισφορές προς Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Δείκτης Εργοδοτικών εισφορών)



Γράφημα 4-18: Δείκτης Αυτονομίας - Δείκτης Εξάρτησης - Δείκτης Ανεξαρτησίας :

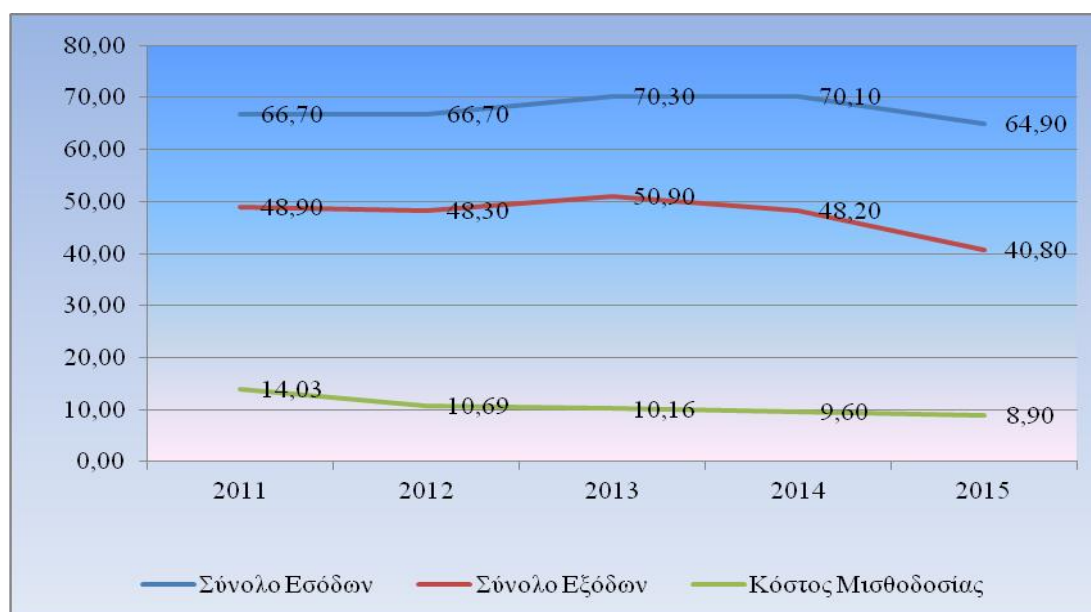


Από το Δείκτη Αυτονομίας (2011-2015) ο οποίος εκφράζει το ποσοστό συμμετοχής των τακτικών εσόδων στο σύνολο των εσόδων του Δήμου, διαπιστώνουμε ότι η τιμή του δείκτη μειώνεται σταδιακά κατά 9 περίπου ποσοστιαίες μονάδες. Αυτό σημαίνει ότι η αυτοδυναμία του Δήμου περιορίστηκε την τελευταία 5ετία αισθητά.

Ο Δείκτης Εξάρτησης, εκφράζει το ποσοστό συμμετοχής των επιχορηγήσεων (τακτικών και εκτάκτων) του Δήμου στο σύνολο των εσόδων του. Η τιμή του δείκτη εξάρτησης κυμαίνεται σε αρκετά υψηλά επίπεδα και αυτό μπορεί να ερμηνευτεί ως ικανότητα του Δήμου Κατερίνης για προγραμματισμό, σχεδιασμό και απορρόφηση επιχορηγήσεων από ευρωπαϊκές και εθνικές πηγές για την πραγματοποίηση έργων και δράσεων.

Ο Δείκτης Ανεξαρτησίας, εκφράζει το ποσοστό συμμετοχής των ιδίων εσόδων του Δήμου στο σύνολο των εσόδων. Όσο αυξάνει αυτός ο δείκτης, τόσο μικρότερη είναι η εξάρτηση του Δήμου από τις τακτικές και έκτακτες επιχορηγήσεις και από άλλα έσοδα (πχ. Δάνεια) και έτσι έχει την δυνατότητα να κάνει έναν αποτελεσματικό οικονομικό προγραμματισμό. Στο διάστημα 2011-2015 ο δείκτης παρουσιάζει άνοδο περίπου 5,5 ποσοστιαίες μονάδες και έτσι αυξάνει την αποτελεσματικότητά του.

Γράφημα 4-19: Συνολικά Έσοδα, Συνολικά Έξοδα, Μισθολογική Δαπάνη Δήμου Κατερίνης 2011-2015



Στο γράφημα 4.19 αποτυπώνεται η συνολική διαχρονική εικόνα των εσόδων, των εξόδων και των δαπανών μισθοδοσίας του Δήμου Κατερίνης την περίοδο 2011-2015. Είναι εμφανές ότι τα έσοδα και τα έξοδα ακολουθούν την ίδια πορεία, με αύξηση στο μεσοδιάστημα αλλά σημαντική πτώση στο 2015, ενώ η δαπάνη μισθοδοσίας παρουσιάζει συνεχόμενη μείωση, εξοικονομώντας πόρους για το Δήμο.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Η Τοπική Αυτοδιοίκηση καλείτε να διαδραματίσει πρωταγωνιστικό ρόλο μέσα σε ένα διαρκώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον, το οποίο συνθέτουν δύο βασικοί πυλώνες αλλαγών.

Ο πρώτος πυλώνας αφορά το νέο πλαίσιο που εισήγαγε το πρόγραμμα «Καλλικράτης», μέσα από την νέα αρχιτεκτονική για την Αυτοδιοίκηση, με κύρια χαρακτηριστικά τους λιγότερους και ισχυρότερους Δήμους, τις μεταφερόμενες αρμοδιότητες και βασικούς στόχους την αποτελεσματική διαχείριση των υπηρεσιών, την ικανότητα ανταπόκρισης στις σύγχρονες απαιτήσεις, τη βελτίωση της ποιότητας ζωής των πολιτών και την ενεργό συμμετοχή της Τοπικής Αυτοδιοίκησης στην πολυπόθητη «Ανάπτυξη» της Χώρας.

Ο δεύτερος πυλώνας αφορά την ολοένα αυξανόμενη οικονομική και κοινωνική κρίση που μαστίζει τη χώρα από τις αρχές του 2010. Η οικονομική κρίση είχε τεράστιες συνέπειες και στην Τοπική Αυτοδιοίκηση λόγω της αυξανόμενης ζήτησης για κοινωνικές υπηρεσίες αλλά και λόγω της σημαντικής μείωσης της χρηματοδότησης από την κεντρική διοίκηση.

Ο συνδυασμός των δύο αυτών αλλαγών που χρονικά συν έπεσαν, δημιούργησαν ένα ασφυκτικό περιβάλλον αλλά ταυτόχρονα αποτέλεσαν παράγοντα υλοποίησης πολλών και σημαντικών αλλαγών (μεταρρυθμίσεων) οι οποίες έπρεπε να είχαν πραγματοποιηθεί στο παρελθόν.

Από την ανάλυση των δεδομένων της τελευταίας πενταετίας (2011-2015) του Δήμου Κατερίνης (Έσοδα – Έξοδα - Δαπάνη Μισθοδοσίας – Προσωπικό), καταλήγουμε στα παρακάτω συμπεράσματα – διαπιστώσεις:

Ως προς τα Έσοδα:

Ο Δήμος Κατερίνης δεν έμεινε ανεπηρέαστος από την γενικότερη (αρνητική) οικονομική κατάσταση με συνέπεια τα έσοδα του να είναι μειωμένα το 2015 σε σχέση με το 2011. Συγκεκριμένα:

1. Υπήρξε μείωση:

- στα Τακτικά Έσοδα,
- στα Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη
- στα Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (με εξαίρεση το 2015)

- στα Έσοδα από επιχορηγήσεις. Τα Έσοδα από επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών (ΚΑΠ) μειώθηκαν κυρίως το 2013. Παρά το γεγονός ότι υπάρχει μια αύξηση των έκτακτων επιχορηγήσεων για κάλυψη των λειτουργικών δαπανών, αυτή δεν μπορεί να ισοσκελίσει τη μείωση των τακτικών επιχορηγήσεων.

2. Αύξηση υπήρξε:

- στα έτη 2013-2014 στις έκτακτες επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών του Δήμου
- στις επιχορηγήσεις για επενδύσεις (κυρίως τα έτη 2013-2014-2015) οι οποίες προέρχονταν από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και το ΕΣΠΑ και όχι από τη ΣΑΤΑ η οποία παρέμεινε σταθερή.

Ως προς τα Έξοδα:

Η μείωση των εσόδων επηρέασε και τα έξοδα του Δήμου τα οποία μειώθηκαν ως προς τα συνολικά έσοδα και εξοικονομήθηκαν πόροι για υλοποίηση άλλων δράσεων και έργων.

1. Μείωση υπήρξε:

- στα συνολικά έξοδα του Δήμου
 - στα έξοδα χρήσης στα οποία συμπεριλαμβάνεται και η δαπάνη της μισθοδοσίας
 - σημαντική και σταθερή ήταν η μείωση της δαπάνης μισθοδοσίας καθ' όλη την πενταετία
2. Οι περισσότερες δαπάνες αφορούν τις Γενικές Υπηρεσίες και την Υπηρεσία Πολιτισμού (λόγω των προνοιακών επιδομάτων)
 3. Σημαντικό μέρος των πόρων (οικονομικών και ανθρώπινων) του Δήμου αποσπών:
 - η οικονομική υπηρεσία
 - η Υπηρεσία Καθαριότητας
 - η Τεχνική Υπηρεσία

4. Το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων χρήσης (65-70%) κατανέμεται στις Δαπάνες μισθοδοσίας και τις πληρωμές μεταβιβάσεις σε τρίτους (Προνοιακά επιδόματα και επιχορήγηση των Νομικών Προσώπων του Δήμου).
5. Ο Δήμος Κατερίνης κατευθύνει σημαντικό μέρος των πόρων του στην επιχορήγηση των Νομικών του Προσώπων.
6. Η δαπάνη εξυπηρέτησης δανείων του Δήμου έχει περιοριστεί σημαντικά το 2015.

Ως προς τη δαπάνη μισθοδοσίας:

Η δαπάνες μισθοδοσίας μειώθηκαν στο Δήμο Κατερίνης λόγω της επιβαλλόμενης αλλαγής που επέφερε η εφαρμογή του Ν4024/2011 και δεν ήταν συνειδητή επιλογή της διοίκησης του Δήμου.

1. Η μεγαλύτερη μείωση της συνολικής μισθολογικής δαπάνης παρατηρήθηκε το 2012 (23,86%) και οφείλεται στην υλοποίηση του Ν4024/2011 (νέο μισθολόγιο). Ο Ν4024/2011 επέφερε σημαντικότερες μειώσεις στις αποδοχές προσωπικού της Τοπικής Αυτοδιοίκησης.
2. Το μέσο κόστος ανά εργαζόμενο, ανεξαρτήτως της σχέση εργασίας του, μειώθηκε (κυρίως το 2012).
3. Με βάση το 2011, η μείωση των τακτικών αποδοχών των υπαλλήλων του Δήμου το 2012 αγγίζει το 26,5% η οποία οφείλεται στην εφαρμογή του Ν4024/2011. Σύμφωνα με τη μελέτη του Κοινωνικού Πολύκεντρου (Μάιος 2014), πανελλαδικά η δαπάνες μισθοδοσίας στους Δήμους μειώθηκαν κατά περίπου 28%.
4. Τα έτη (2013-2014-2015) υπάρχει μικρότερη μείωση η οποία οφείλετε στις αποχωρήσεις – συνταξιοδοτήσεις των υπαλλήλων και την κατάργηση των Δώρων Χριστουγέννων – Δώρων Πάσχα και Επιδόματος Αδείας.
5. Οι αποδοχές για αποζημίωση υπερωριακής Εργασίας μειώθηκε την πενταετία 2011-2015
6. Η δαπάνη μισθοδοσίας είναι μεγαλύτερη για:
 - Την Οικονομική Υπηρεσία και καταδεικνύει τις προτεραιότητες της Δημοτικής Αρχής για εντατικοποίηση των προσπαθειών έτσι ώστε να αυξήσει τα ίδια έσοδα του Δήμου.

- Την Υπηρεσία Καθαριότητας που φανερώνει τον προσανατολισμό της Δημοτικής Αρχής για παροχή υπηρεσιών τέτοιων που θα βελτιώνουν την ποιότητα ζωής των Δημοτών
 - Την Τεχνική Υπηρεσία για τη δημιουργία ενός ικανού μηχανισμού ωρίμανσης μελετών και έργων ώστε να υπάρχει ετοιμότητα για ένταξη τους σε περιφερειακά και τομεακά προγράμματα.
7. Οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού έχουν μειωθεί τόσο σε σχέση με τα συνολικά έσοδα όσο και σε σχέση με τα συνολικά έξοδα του Δήμου. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος Κατερίνης έχει εξοικονομήσει πόρους τους οποίους μπορεί να αξιοποιήσει στην υλοποίηση δράσεων ή έργων υποδομής για την εξυπηρέτηση των Δημοτών του.
 8. Οι Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (με εξαίρεση το 2013) καλύπτουν τις δαπάνες μισθοδοσίας του Δήμου Κατερίνης και αυτό βοηθάει στην εύρυθμη λειτουργία του Δήμου.
 9. Το κόστος απασχόλησης ως προς τα Τακτικά Έσοδα έχει μειωθεί και επιτρέπει στο Δήμο Κατερίνης να εξοικονομήσει πόρους τους οποίους μπορεί να κατευθύνει στον τομέα των επενδύσεων
 10. Παρά τη μείωση της συνολικής δαπάνης μισθοδοσίας, το κόστος των εργοδοτικών εισφορών του Δήμου ως προς το σύνολο των αμοιβών προσωπικού, έχει αυξηθεί σημαντικά και αυτό οδηγεί στο συμπέρασμα ότι η κεντρική διοίκηση επέβαλε την αύξηση των εργοδοτικών εισφορών στους Δήμους λόγω της έλλειψης βιωσιμότητας των ασφαλιστικών ταμείων.
 11. Η συμμετοχή των Δημοτών Κατερίνης στο κόστος μισθοδοσίας των υπαλλήλων του Δήμου έχει μειωθεί σημαντικά κατά την πενταετία 2011-2015.
 12. Οι δημότες Κατερίνης επιβαρύνονται λιγότερο για τις ανταποδοτικές υπηρεσίες του Δήμου (Καθαριότητα – Πράσινο – Άρδευση) ωστόσο τα ανταποδοτικά έσοδα δεν επαρκούν να καλύψουν το σύνολο των υπηρεσιών ανταποδοτικού χαρακτήρα και επιβάλλεται η αύξηση των εσόδων αυτών. Η ελλειμματικές υπηρεσίες ανταποδοτικού χαρακτήρα οδηγούν στο βασικό συμπέρασμα ότι δεν υποκρύπτεται φορολογία.

Ως προς το προσωπικό:

1. Ο συνολικός αριθμός προσωπικού του Δήμου Κατερίνης μειώθηκε αισθητά τόσο για τους υπαλλήλους Δημοσίου όσο και Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου. Η μείωση αυτή οφείλεται στις συνταξιοδοτήσεις των υπαλλήλων του Δήμου και αφορά, κατά κύριο λόγο, τους εργαζόμενους υποχρεωτικής εκπαίδευσης.
2. Σημαντικές αυξομειώσεις παρατηρούνται στην απασχόληση προσωπικού Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου στα έτη 2011-2012. Το γεγονός αυτό καταδεικνύει την αναστάτωση που επήλθε από τις αλλαγές του Ν4024/2011 και ίσως τον όχι και τόσο καλό σχεδιασμό και προγραμματισμό στα θέματα προσωπικού του Δήμου.
3. Από τη διάρθρωση του προσωπικού του Δήμου Κατερίνης συμπεραίνεται ότι την πλειοψηφία των υπαλλήλων αποτελούν οι ΥΕ και ΔΕ κατηγορία και αυτό οδηγεί στην ανάγκη ενίσχυσης του Δήμου με εξειδικευμένο προσωπικό (Μεταπτυχιακών, ΠΕ, ΤΕ) προκειμένου να αυξηθεί η αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα τους.

Από το Δείκτη Αυτονομίας (2011-2015) συμπεραίνεται ότι η αυτοδυναμία του Δήμου περιορίστηκε την τελευταία 5ετία αισθητά. Τα μειωμένα τακτικά έσοδα τα οποία είναι προβλέψιμες πηγές εσόδων, δυσχεραίνουν την προσπάθεια του Δήμου για καλύτερο προγραμματισμό. Αντίθετα, τα αυξημένα έκτακτα έσοδα, επειδή δεν επαναλαμβάνονται κάθε έτος (εκτός από την ΣΑΤΑ που μπορεί να συμπεριλαμβάνεται στα έκτακτα έσοδα αλλά λειτουργεί ως τακτική επιχορήγηση), δημιουργούν δυσκολίες στον οικονομικό σχεδιασμό.

Ο Δείκτης Εξάρτησης, η τιμή του οποίου κυμαίνεται σε αρκετά υψηλά επίπεδα και τα αυξημένα έκτακτα έσοδα του Δήμου, φανερώνουν αυξημένη επενδυτική δραστηριότητα, και ερμηνεύεται ως ικανότητα του Δήμου Κατερίνης για προγραμματισμό, σχεδιασμό και απορρόφηση επιχορηγήσεων από ευρωπαϊκές και εθνικές πηγές για την πραγματοποίηση έργων και δράσεων.

Από το Δείκτη ανεξαρτησίας ο οποίος παρουσιάζει άνοδο περίπου 5,5 ποσοστιαίες μονάδες συμπεραίνεται ότι ο Δήμος Κατερίνης έχει αυξήσει την αποτελεσματικότητά του την πενταετία 2011-2015.

Ο Δήμος Κατερίνης θα πρέπει στο επόμενο χρονικό διάστημα να καλύψει

τη μεγαλύτερη ζήτηση δημοτικών υπηρεσιών (κυρίως κοινωνικών και αναπτυξιακών) με λιγότερους ανθρώπινους και οικονομικούς πόρους, επιδιώκοντας την επίτευξη του μεγαλύτερου δυνατού αποτελέσματος με τη μικρότερη δυνατή δαπάνη.

Συγκεκριμένα ο Δήμος Κατερίνης θα πρέπει:

1. Να επιδιώξει και να επιτύχει σημαντική αύξηση των ιδίων εσόδων του Δήμου κυρίως μέσα από την αύξηση των εσόδων από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα (υπολείπονται σε σχέση με τις ανταποδοτικές δαπάνες) και των εσόδων από την αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας του, τα οποία βρίσκονται μόλις στο 1% των βεβαιωθέντων εσόδων του Δήμου.
2. Να επιδιώξει και να επιτύχει αύξηση των εσόδων των Νομικών Προσώπων του Δήμου και να περιορίσει την επιχορήγηση αυτών των Νομικών Προσώπων οι οποίες αγγίζουν το 10% των εξόδων χρήσης του Δήμου.
3. Να αναζητήσει και να αξιοποιήσει συμπληρωματικές πηγές εσόδων (ακίνητη περιουσία, τοπικά συγκριτικά πλεονεκτήματα)
4. Να εντοπίσει εναλλακτικά χρηματοδοτικά μέσα (Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, Πράσινο Ταμείο, ΣΔΙΤ κλπ)
5. Να διερευνήσει δυνατότητες συμμετοχής σε κοινοτικές πρωτοβουλίες ή χρηματοδοτικά προγράμματα εκτός ΕΣΠΑ (Αγροτικής Ανάπτυξης, Erasmus, horizon, Intereg)
6. Να εντάξει στο μακροπρόθεσμο προγραμματισμό του όχι μόνο τα οικονομικά-επενδυτικά θέματα αλλά και τα θέματα προσωπικού, έτσι ώστε να αποφευχθούν φαινόμενα μεγάλης αυξομείωσης στον αριθμό προσλαμβανομένων υπαλλήλων ΙΔΟΧ (όπως αυτά της περιόδου 2011-2012), τα οποία δυσχεραίνουν την ομαλή λειτουργία του Δήμου.
7. Να επιδιώξει τη σταδιακή αναβάθμιση του προσωπικού του, δίνοντας ιδιαίτερη βαρύτητα στην επιλογή, τη στελέχωση, την εκπαίδευση, την επιμόρφωση, την αξιολόγηση της απόδοσης, τις ανταμοιβές, την προστασία της υγιεινής, την ασφάλεια και τις εργασιακές σχέσεις.
8. Να αναπτύξει ελεγκτικούς, ανατροφοδοτικούς και αντανεκλαστικούς μηχανισμούς, για να παρακολουθεί και να προσαρμόζεται στις τάσεις και εξελίξεις του ανταγωνιστικού και αβέβαιου περιβάλλοντος μέσα στο οποίο καλείται να λειτουργήσει
9. Να αξιοποιήσει και αναδιατάξει τις υπηρεσίες και τους πόρους του, πράγμα που

αποτελεί προϋπόθεση για την επιτυχία όλων των παραπάνω.

Σύμφωνα με το Ινστιτούτο Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ιούλιος 2016) «οι δομές οργάνωσης της διοίκησης και του κράτους στην Ελλάδα, χαρακτηρίζονται από έντονο συγκεντρωτισμό». Επομένως, το ελληνικό κράτος είναι ένα συγκεντρωτικό κράτος το οποίο δυσκολεύεται να αποδώσει στην Τοπική Αυτοδιοίκηση τους απαραίτητους πόρους.

Η υπεροχή των Κρατικών επιχορηγήσεων έναντι των Ιδίων Εσόδων, αν και αντιμετωπίζεται θετικά από τους Αιρετούς λόγω του μειωμένου πολιτικού κόστους, αποτελεί ανασταλτικό παράγοντα τόσο στο πολυπόθητο θέμα της «Ανάπτυξης», όσο και στον τρόπο με τον οποίο Αιρετοί και πολίτες αντιμετωπίζουν τη διαχείριση των οικονομικών της Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Είναι γεγονός ότι τα αυξημένα ίδια έσοδα των Δήμων κάνουν ποιο ώριμους Αιρετούς και πολίτες.

Οι αυξημένες επιχορηγήσεις προς τους Δήμους οδηγούν στον πλήρη εναγκαλισμό της Τοπικής Αυτοδιοίκησης από το κράτος αυξάνοντας την εξάρτηση της από αυτό.

Η περιορισμένη Αυτοτέλεια, Αυτονομία και Αυτοδυναμία των ΟΤΑ θα αυξηθεί μόνο με την υπεροχή των ιδίων εσόδων έναντι των επιχορηγήσεων και όταν οι γενικές επιχορηγήσεις υπερέχουν των εξειδικευμένων.

Ο συγκεντρωτισμός του ελληνικού κράτους και οι αποτυχημένες ή σπασμωδικές (πολλές φορές υποκριτικές) προσπάθειες για αποκέντρωση, δυσχεραίνουν την Ανάπτυξη της χώρας. Εξάλλου Αποκέντρωση και Ανάπτυξη είναι δύο έννοιες αλληλένδετες.

Η τάση για μεγαλύτερη αποκέντρωση της διοίκησης τεκμηριώνεται τόσο από τη θεωρία όσο και από τη διεθνή πρακτική και περιλαμβάνει τη διοικητική αποκέντρωση, τη δημοσιονομική αποκέντρωση και την αποκέντρωση της πολιτικής ισχύος (ΙΤΑ, 2016).

Αν πραγματικά η Τοπική Αυτοδιοίκηση επιθυμεί:

- να είναι Αυτοδύναμη, Αυτοτελής, Αυτόνομη και Αποτελεσματική
- την ορθολογική διαχείριση των πόρων της και υψηλό επίπεδο παρεχόμενων υπηρεσιών
- την ενεργό συμμετοχή στην υπόθεση της Ανάπτυξης
- να έχει υπεύθυνους Αιρετούς και πολίτες

πρέπει να κινηθεί στην κατεύθυνση της δημοσιονομικής και φορολογικής αποκέντρωσης και την ενδυνάμωση των Ιδίων Εσόδων της.

Δεν πρέπει όμως να οδηγηθεί στην πλήρη κατάργηση των κρατικών επιχορηγήσεων αφού «οι στόχοι των κρατικών επιχορηγήσεων προς τους ΟΤΑ, όπως προκύπτουν από τη διεθνή θεωρητική και εμπειρική βιβλιογραφία, είναι προσαρμοσμένοι στις γενικότερες οικονομικές λειτουργίες της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και μπορούν να ταξινομηθούν σε τρεις βασικές κατηγορίες: α) περιορισμός των εισοδηματικών διαφορών μεταξύ των ΟΤΑ, β) αντιμετώπιση των προβλημάτων που προκύπτουν κατά την παραγωγή και παροχή των Τοπικών Δημόσιων Αγαθών από εξωτερικές οικονομίες ή επιβαρύνσεις και γ) ενθάρρυνση της παραγωγής/ παροχής ορισμένων Τ.Δ.Α» (ΕΕΤΑΑ ΑΕ,2013).

Η Τοπική Αυτοδιοίκηση θα πρέπει να επιδιώξει το σχεδιασμό ενός αποτελεσματικού, δίκαιου και αποκεντρωμένου φορολογικού συστήματος, με βαρύτητα στους Ιδίους Πόρους, βρίσκοντας τη «χρυσή τομή» μεταξύ κρατικών επιχορηγήσεων και Ιδίων Εσόδων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, για την βέλτιστη λειτουργία της.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΕΕΤΑΑ ΑΕ, (2013). Ελάχιστο κόστος λειτουργίας Δήμων & νέο σύστημα κατανομής των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων.
- Ινστιτούτο Τοπικής Αυτοδιοίκησης, (2016). Τριετής Στρατηγική Μεταρρυθμίσεων στη Δημόσια Διοίκηση και Τοπική Αυτοδιοίκηση 2016-2018.
- Καραγιάνης, Σ, (2004). *Οικονομικός προγραμματισμός των ΟΤΑ και ο νέος τύπος Προϋπολογισμού-ΚΥΑ 7028/04*. Αθήνα: εκδόσεις Γ.Μ. Καραναστάση.
- Κοινωνικό Πολύκεντρο, (2014). Πρωτοβάθμια Αυτοδιοίκηση: Τα οικονομικά της, η εκχώρηση αρμοδιοτήτων της και οι επιπτώσεις στο ανθρώπινο δυναμικό και στα δημόσια αγαθά.
- Νικολόπουλος, Κ.(2004). *Οικονομική Διοίκηση & Διαχείριση των ΟΤΑ*. Έκδοση ιδίου.
- Νικολόπουλος, Κ. (2009). *Προϋπολογισμός ΟΤΑ Α' βαθμού: Κατάρτιση-Ψήφιση- Ανάλυση-Εκτέλεση*. Χαλκίδα: έκδοση ιδίου.
- Σκολαρίκος, Μ., (2013). *Οι Δήμοι σε Αριθμούς*, Αθήνα: Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης ΑΕ.
- Ψυχάρης, Ι. & Σιμάτου, Έ., (2003). *Η Οργάνωση της Δημόσιας Διοίκησης σε Περιφερειακό και Τοπικό Επίπεδο στην Ελλάδα. Σειρά Ερευνητικών Εργασιών*

Νόμοι- Εγκύκλιοι:

- Νόμος 1811, (Φ.Ε.Κ. 141 Α'/1951), Περί Κώδικος Καταστάσεως των Δημοσίων Διοικητικών Υπαλλήλων
- Νόμος 1505, (ΦΕΚ 194Α'/1984), Αναδιάρθρωση μισθολογίου προσωπικού της Δημόσιας Διοίκησης και άλλες συναφείς διατάξεις
- Νόμος 1586, (ΦΕΚ 37Α' /1986) Βαθμολογική Διάρθρωση των θέσεων του Δημοσίου, Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου και των οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και άλλες διατάξεις

- Νόμος 2470, ΦΕΚ Α 40/21-3-1997.Αναμόρφωση μισθολογίου προσωπικού της Δημόσιας Διοίκησης και άλλες συναφείς διατάξεις
- Νόμος 2683, (ΦΕΚ 19 Α'/1999).Κύρωση του κώδικα κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. και άλλες διατάξεις
- Νόμος 3205, (ΦΕΚ 297 Α'/2003).Μισθολογικές ρυθμίσεις λειτουργών και υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α, μονίμων στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και αντιστοίχων της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος και άλλες συναφείς διατάξεις
- Νόμος 3463, (ΦΕΚ Α' 114/8-6-2006), Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων, ανακτήθηκε από <https://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=75BC9116F0C7C69C.1D031AE A53&version=2006/06/08>
- Νόμος 3852 (ΦΕΚ Α' 87/7-6-2010), Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης, ανακτήθηκε από http://www.ypes.gr/UserFiles/f0ff9297-f516-40ff-a70e-eca84e2ec9b9/nomos_kallikrati_9_6_2010.pdf
- Απόφαση 74712, (29-12-2010), (ΦΕΚ 2043 Α') «Καθορισμός του τύπου, του περιεχομένου των στοιχείων, του χρόνου και του τρόπου ενημέρωσης της βάσης δεδομένων «Οικονομικά στοιχεία δήμων», των αριθμοδεικτών αξιολόγησης καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας»
- Νόμος 4024, (ΦΕΚ Α' 226/ 27-10-2011), Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015, ανακτήθηκε από <http://www.hellastax.com/HTML/2011-n/n4024-11.htm>
- Νόμος 4093, (ΦΕΚ Α' 222/12-11-2012), Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016 – Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016, ανακτήθηκε από https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/SYNTMIST/Content/Misthodosia/1Misthologio/%CE%9D%CF%8C%CE%BC%CE%BF%CF%85%2040242011%20%CE%B9%CF%83%CF%87%CF%8D%CE%B5%CE%B9%20%CE%B1%CF%80%CF%8C%201112011./N4093_2012.pdf

- Απόφαση 26945, (31-7-2015), ΘΕΜΑ: Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2016 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης, Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης, ανακτήθηκε από <http://www.ypes.gr/UserFiles/f0ff9297-f516-40ff-a70e-eca84e2ec9b9/kya26945n-310715.pdf>
- Νόμος 4354, (ΦΕΚ Α' 176/16-12-2015), Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων, ανακτήθηκε από <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/725>
- Εγκύκλιος 2/31029/ΔΕΠ, (6/5/2016), ΘΕΜΑ: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 4354/2015 (176 /Α'), ανακτήθηκε από http://www.minfin.gr/sites/default/files/other_files/E%CE%B3%CE%BA%CF%8D%CE%BA%CE%BB%CE%B9%CE%BF%CF%82%20N.%204354.2015%2C%202.31029.%CE%94%CE%95%CE%A0.6.5.2016%20%28%CE%91%CE%94%CE%91%20%CE%A9%CE%9B9%CE%A3%CE%97-0%CE%9D%CE%9C%29.pdf

Διαδικτυακοί Τόποι:

- Report 24, 2010.[Ηλεκτρονικό] Availableat: <http://www.report24.gr/325-%CE%BF-%CF%84%CE%B5%CE%BB%CE%B9%CE%BA%CF%8C%CF%82-%CE%B1%CF%81%CE%B9%CE%B8%CE%BC%CF%8C%CF%82-%CF%84%CF%89%CE%BD-%CE%B4%CE%AE%CE%BC%CF%89%CE%BD.htm> [Πρόσβαση 10 Ιανουάριος 2017].
- Αιτιολογική Έκθεση του Ν4024/2011. [Ηλεκτρονικό]<http://www.hellenicparliament.gr/UserFiles/2f026f42-950c-4efc-b950-340c4fb76a24/k-all-eis.pdf>
- Δήμος Κατερινής, 2010. *Δήμος Κατερινής*. [Ηλεκτρονικό] Availableat: <http://www.katerini.gr/index.php/2010-05-25-12-49-19> [Πρόσβαση 20 Ιανουάριος 2017].

- Δήμος, 2017. *Δήμος*. [Ηλεκτρονικό]
Availableat: <http://www.dhmos.gr/dimos-katerinis/>
[Πρόσβαση 20 Ιανουάριος 2017].
- Καλλικράτης, 2010. *Καλλικράτης*. [Ηλεκτρονικό]
Availableat: <http://www.kallikratis.eu/dimoi-systasi-dimon-nomos-pierias/>
[Πρόσβαση 20 Ιανουάριος 2017].
- Κοσμαδάκης, Ε. Μ., 2015. *Πιερική Αλήθεια*. [Ηλεκτρονικό]
Availableat: https://pierikialithia.blogspot.gr/2015/10/blog-post_704.html
[Πρόσβαση 20 Ιανουάριος 2017].
- Υπουργείο Οικονομικών, 2017. *Υπουργείο Οικονομικών*. [Ηλεκτρονικό]
Availableat:
<http://www.minfin.gr/?q=el/content/%CE%B9%CF%83%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CE%BC%CF%8C%CF%82-%CE%B1%CF%80%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CE%BC%CF%8C%CF%82-2015>
[Πρόσβαση 1 Φεβρουάριος 2017].
- Σύνταγμα της Ελλάδας, Όπως αναθεωρήθηκε με το Ψήφισμα της 27ης Μαΐου 2008 της Η' Αναθεωρητικής Βουλής των Ελλήνων, ουσλή των Ελλήνων, ανακτήθηκε από <http://www.hellenicparliament.gr/UserFiles/8c3e9046-78fb-48f4-bd82-bbba28ca1ef5/SYNTAGMA.pdf>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α: ΕΣΟΔΑ (ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ) ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011-2015

Κωδ.	Περιγραφή	2011	2012	2013	2014	2015
06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	66.675.806	66.657.068	70.306.373	70.698.986	64.980.837
00	ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΥ	66.675.806	66.657.068	70.306.373	70.698.986	64.980.837
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	36.485.543	31.428.406	26.644.578	29.572.037	29.536.083
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	433.961	290.506	315.283	290.189	289.054
011	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	348.825	209.451	241.950	205.179	262.055
012	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΔΑΦΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ	85.136	81.056	73.333	85.010	26.999
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	2.433	4.625	54.418	26.299	25.581
021	ΤΟΚΟΙ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2.433	4.625	54.418	26.299	25.581
022	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0	0	0	0	0
023	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΗ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0	0	0	0	0
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6.449.705	6.496.008	5.103.705	5.094.105	5.362.531
031	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	6.429.266	6.494.414	5.103.705		5.362.531

032	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	42	0	0	0	0
033	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΔΕΥΣΕΩΣ (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	20.397	1.593	0	328	0
034	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0	0	0	0	0
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.575.378	1.535.449	1.444.044	1.414.100	1.474.845
041	ΕΣΟΔΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν 547/1977)	253.813	221.016	213.847	211.386	212.503
042	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΦΑΓΕΙΑ	0	0	0	0	0
043	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0	0	0	0	0
044	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	803.998	914.215	837.934	785.223	813.738
045	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ	39.261	20.567	37.518	83.694	151.740
046	ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	478.306	379.652	354.745	333.797	296.865
047	ΔΥΝΗΤΙΚΑ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ (άρθρο 25 Ν 1828/89)	0	0	0	0	0
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	796.914	422.391	327.872	193.267	374.888
051	ΦΟΡΟΙ	463.633	347.075	326.874	192.915	374.477
052	ΕΙΣΦΟΡΕΣ	333.281	75.316	997	352	411
053	ΔΥΝΗΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ (άρθρο 25 Ν 1828/89)	0	0	0	0	0

06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	26.963.888	22.346.084	19.025.874	22.283.520	21.753.836
061	ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	16.646.216	12.152.936	11.843.599	12.477.467	12.924.350
062	ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	10.317.672	10.193.148	7.182.275	9.806.053	8.829.486
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	263.265	333.344	373.381	270.556	255.348
071	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	263.265	333.344	373.381	270.556	255.348
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	5.316.220	8.983.279	13.021.131	11.795.345	5.865.314
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	163.584	47.262	27.831	17.035	12.398
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.267.579	1.776.247	5.934.897	4.239.307	419.125
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	3.224.397	6.745.602	6.626.583	6.950.365	4.937.522
14	ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0	0	0	0	2.000
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	525.257	355.492	391.135	576.890	487.091
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	135.402	58.677	40.684	11.749	7.179
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	3.410.132	2.738.125	6.213.175	3.874.621	2.779.392

21	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ	1.935.778	2.462.324	5.933.862	3.237.120	2.360.815
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	1.474.354	275.801	279.313	637.501	418.577
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	8.935.839	11.305.556	12.281.888	13.560.648	13.811.417
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0	0	0	0	0
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	8.935.839	11.305.556	12.281.888	13.560.648	13.811.417
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	6.804.112	6.049.313	6.529.179	6.282.246	4.800.068
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	4.709.435	4.319.137	4.791.136	4.979.561	3.614.111
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.094.677	1.730.176	1.738.044	1.302.685	1.185.957
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5.723.960	6.152.388	5.616.422	5.614.090	8.188.564
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	5.723.960	6.152.388	5.616.422	5.614.090	8.188.564
00	Έλλειμμα Εγκεκριμένου Προϋπολογισμού	0	0	0	0	0
00	Πλεόνασμα Εγκεκριμένου Προϋπολογισμού	0	0	0	0	0

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β: ΤΑΚΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011-2015

Κωδικός	Περιγραφή	2011	2012	2013	2014	2015
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	26.963.888	22.346.084	19.025.874	22.283.520	21.753.836
061	ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	16.646.216	12.152.936	11.843.599	12.477.467	12.924.350
0611	ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)	15.580.603	10.270.848	9.086.475	9.963.307	10.147.310
0612	ΚΑΠ για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρο 12 Ν 2880/2001)	0	0	0	0	78.183
0613	ΚΑΠ για τη λειτουργία δημοτικών και κοινοτικών χώρων άθλησης (άρθρο 14 Ν 2880/2001)	0	0	0	0	0
0614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)	1.037.095	622.257	993.105	875.949	1.042.960
0615	ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14 Ν 2817/2000)	28.517	15.860	0	0	0
0619	ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ)	0	1.243.971	1.764.020	1.638.212	1.655.897
062	ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	10.317.672	10.193.148	7.182.275	9.806.053	8.829.486
0621	Κάλυψη δαπάνης των προνοιακών επιδομάτων	10.317.672	10.193.148	7.182.275	9.806.053	8.829.486
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.267.579	1.348.363	5.934.897	4.239.307	419.125
121	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.267.579	1.348.363	5.934.897	4.239.307	419.125
1211	Από εθνικούς πόρους	1.092.094	883.823	51.564	55.304	83.550
1211.001	Επιχορήγηση για την μισθοδοσία υπαλλήλων ΚΕΠ	314.727	314.727	0	0	0
1211.002	Επιχορήγηση για Δημοτική Αστυνομία	0	0	0	0	0
1211.003	Επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. για την καταβολή επιδόματος παρατετραπληγίας	0	0	0	0	0

1211.004	Έκτακτη επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	508.805				
			508.805	0	0	0
1211.005	Επιχορήγηση για Ενοίκια ΚΕΠ	6.827				
			5.450	0	0	0
1211.006	Έκτακτη επιχ/ση ΥΠ.ΕΣ. για την Πράξη "Λειτουργ. ενοποίηση υφιστ. πληροφ. συστ. (υποδομές ΤΠΕ και εφαρμ.) και δεδομένων του Δ. Κατερίνης για την εφαρμ. του Προγ/τος Καλλικράτης"	119.925	0	0	0	0
1211.007	Επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών μισθωμάτων σχολικών μονάδων	141.809				
			0	0	0	0
1211.008	Έκτακτη επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. για καταβολή ειδικής εκλογικής αποζημίωσης στους υπαλλήλους		54.840	51.564	55.304	83.550
1212	Από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	21.751				
			10.000	0	0	0
1212.001	Επιχορήγηση για την απασχόληση προσωπικού για την Μερική Απασχόληση	21.751				
			10.000	0	0	0
1212.002	Λοιπές Επιχ/σεις από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	0				
			0	0	0	0
1213	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών	0				
			145.262	0	0	0
1213.001	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών - Καταπολέμηση κουνουπιών	0	14.400	0	0	0
1213.002	Επιχειρησιακό Πρόγραμμα "ΣΥΝ - ΚΟΙΝΩΝΙΑ"	0			0	
			0			
1213.02	Επιχειρησιακό Πρόγραμμα "ΣΥΝ - ΚΟΙΝΩΝΙΑ"	0				
			130.862	0		0
1214	Λοιπές επιχορηγήσεις	153.734				
			309.278	284.349	528.868	84.266
1214.001	Λοιπές Επιχορηγήσεις	48.692				
			48.692	28.033	10.145	192
1214.002	Επιχορήγηση από ΥΠΕΣΔΔΑ για μισθοδοσία σχολικών φυλάκων	0				
			0	0	0	0
1214.003	Προώθηση στην απασχόληση και κοινωνική ένταξη παλ/ντων και ανέργων άνω των 45 ετών (Πρόγ/μα ΙΑΣΩΝ)	0	18.500	0	0	0
1214.004	Ολοκληρωμένες παρεμβάσεις υπέρ ανέργων με πολιτισμικές ιδιαιτερότητες (Τσιγγάνοι)	0	23.375	0	0	0
1214.005	Ολοκληρωμένες παρεμβάσεις υπέρ μειονεκτουσών ομάδων (Παλινοστούντες)	0				
			23.375	0	0	0
1214.006	Ολοκληρωμένο πρόγραμμα στην κοινοτική πρωτοβουλία EQUAL-B Κύκλος	0				
			60.294	0	0	0

1214.007	Επιχορήγηση από ΥΠ.ΕΣ. για μισθοδοσία ΑΜΕΑ	0	0	0	0	0
1214.008	Επιχορήγηση από ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. για Πολιτική Προστασία	0	0	0	0	0
1214.009	Επιχορήγηση από ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. για κάλυψη δράσεων Πυροπροστασίας	105.042	105.042	84.074	84.074	84.074
1214.010	Επιχορηγήσεις από Πρόγραμμα Επαγγελματικής Κατάρτισης εργαζομένων (ΛΑΕΚ 0,45%)	0	30.000	0	0	0
1214.011	Επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. για την καταβολή βοηθημάτων ένδειας και την αντιμετώπιση άμεσων βιοτικών αναγκών λόγω φυσικών καταστροφών	0	0	0	0	0
1214.012	Επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. για την κάλυψη δαπανών εκτός έδρας κίνησης και οδοιπορικών εξόδων του τεχνικού προσωπικού των Δήμων	0	0	0	0	0
1214.013	Επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. για το Πρόγραμμα πρόληψης και αντιμετώπισης ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από θεομηνίες στους ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού της χώρας (ΣΑΕ 055)	0	0	0	0	0
1214.014	Επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. αποκλειστικά και μόνο για την κάλυψη δαπανών θέρμανσης των σχολικών μονάδων του Δ. Κατερίνης	0	0	172.242	196.848	0
1214.015	Επιχ/ση Ο.Α.Ε.Δ. για απόδοση ασφαλιστικών εισφορών (εργοδ. & εργαζ.) των ωφελούμενων στο Πρόγρ. Κοινοφ. Εργ. "ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΚΟΙΝΟΦΕΛΟΥΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ" (Ν. 4152/2013)	0	0	0	237.802	0
1215	Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	0	0	5.598.984	3.655.134	0
1215.001	Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	0	0	5.598.984	3.655.134	0
1218	Λοιπές Επιχορηγήσεις	0	0	0	0	251.309
1219.001	Λοιπές Επιχορηγήσεις έκτακτες για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0	0	0	0	3.092
1219.010	Επιχορηγήσεις από Πρόγραμμα Επαγγελματικής Κατάρτισης εργαζομένων (ΛΑΕΚ 0,45%)	0	0	0	0	0
1219.012	Επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. για την κάλυψη δαπανών εκτός έδρας κίνησης και οδοιπορικών εξόδων του τεχνικού προσωπικού των Δήμων	0	0	0	0	0
1219.014	Επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. αποκλειστικά και μόνο για την κάλυψη δαπανών θέρμανσης των σχολικών μονάδων του Δ. Κατερίνης	0	0	0	0	0
1219.015	Επιχ/ση Ο.Α.Ε.Δ. για απόδοση ασφαλιστικών εισφορών (εργοδ. & εργαζ.) των ωφελούμενων στο Πρόγρ. Κοινοφ. Εργ. "ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΚΟΙΝΟΦΕΛΟΥΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ" (Ν. 4152/2013)	0	0	0	0	248.217

13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	3.224.397	6.745.602	6.626.583	6.950.365	4.937.522
131	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.274.062	3.746.730	1.961.820	1.222.311	1.369.041
1311	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΣΑΤΑ)	875.210	2.803.074	1.681.963	1.023.010	1.169.740
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων(αρθ 13 Ν 2880/2001)	131.393	301.058	202.496	199.301	199.301
1313	Επιχορηγήσεις του Ειδικού προγράμματος Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΕΠΤΑ, άρθρο 13 Ν 2539/97)	0	0	0	0	0
1314	Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα "ΘΗΣΕΑΣ" (Αρ. 6/12 Ν. 3274/2004)	267.460	642.599	77.361	0	0
132	ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ	1.950.335	2.998.871	4.664.763	5.728.054	3.568.481
1321	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα	0	0	0	0	0
1322	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς	1.026.700	8.720	0	0	0
1323	Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε.	628.350	2.250.000	4.498.900	0	0
1324	Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς	0	0	0	0	0
1325	Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα	0	0	0	0	0
1326	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	0	0	0	0	0
1327	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	295.285	740.150	165.863	0	0
1328	Χρηματοδοτήσεις από Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων	0	0	0	5.419.659	3.206.087
1329	Λοιπές Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις και Έργα	0	0	0	308.394	362.394

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ: ΕΞΟΔΑ (ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ) ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011 – 2015

Κωδικός	Περιγραφή	2011	2012	2013	2014	2015
02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	48.931.703	48.331.103	50.953.620	48.266.205	40.864.111
00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	20.537.399	19.893.398	17.360.390	6.707.391	7.156.797
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	20.537.399	19.893.398	17.360.390	6.707.391	7.156.797
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.094.578	1.035.515	1.060.084	819.312	829.289
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΙΠΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	776.473	764.955	645.305	600.123	716.150
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	84.287	56.466	79.742	90.281	91.344
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	16.348	15.907	28.118	25.582	140.947
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	15.805	6.048	20.783	72.952	35.990
65	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	4.578.287	4.922.422	4.011.201	1.445.378	1.442.410
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	111	0	113	148	259
67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ-ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ	13.928.859	13.090.535	11.504.299	2.737.862	2.896.495
68	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	42.651	1.551	10.745	915.754	1.003.913
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0	0	0	0	0
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	0	0	0	0	0
10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	4.470.993	3.465.995	3.261.560	3.208.101	3.078.148

6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	4.322.052	3.352.686	3.204.761	3.188.765	2.963.223
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.029.854			2.821.920	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	27.126	3.044.319	2.833.488	72.942	2.689.953
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	49.506	10.214	37.561	84.090	4.635
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	6.797			9.053	
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	110.934	11.171	10.625	80.784	7.607
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	97.149	150.530	114.636	110.423	90.470
67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ-ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ	0	75.917	95.115	0	63.752
68	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	688	0	0	9.554	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	148.941	1.050	26.197	19.337	2.479
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	19.016	113.310	56.799	19.337	114.925
73	ΕΡΓΑ	0	25.925	0	0	87.493
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	119.925	14.109	12.000	0	13.828
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	10.000	73.276	44.799	0	13.604
15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	2.264.882	0	0	15.995.679	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.115.061	4.155.608	5.445.438	10.534.247	12.524.391
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	971.201	1.978.313	1.472.643	563.170	519.209
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	60.833	709.881	603.111	14.916	77.265
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	83.027	1.122.248	785.173	60.742	77.265
			108.472	54.570		44.540

63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	0	0	0	0	0
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0	37.712	0	0	431
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	0	0	29.789	38.137	12.319
67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ- ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ	0	0	0	9.857.282	8.929.464
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	1.149.821	2.177.295	3.972.795	5.461.432	2.941.164
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	0	0	0	0	3.598
73	ΕΡΓΑ	1.149.821	2.105.414	3.967.836	5.449.860	2.889.224
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	0	71.881	4.959	11.572	0
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	0	0	0	0	0
20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	8.592.328	7.410.558	6.663.781	7.438.794	7.316.129
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	6.567.971	5.633.295	6.621.099	7.281.121	7.023.011
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3.803.311	2.624.408	2.629.954	2.710.703	2.379.367
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΙΠΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	0	0	0
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.438.351	2.642.009	3.717.591	4.230.421	4.339.095
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	25.293	21.075	20.473	19.814	17.721
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	696	0	22	124	335
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	300.320	345.804	253.060	320.059	286.493
67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ- ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ					0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.024.357	1.777.263	42.682	157.673	293.118

71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	14.889	66.191	0	43.446	4.920
73	ΕΡΓΑ	652.490	515.895	42.682	106.109	246.166
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.356.978	1.195.176	0	8.118	42.032
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	0	0	0	0	0
25	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	453.005	547.609	529.563	528.638	590.471
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	282.578	250.185	287.968	249.529	264.780
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	257.524	226.508	223.507	213.815	219.843
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	0	0	0
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	25.054	23.183	64.212	35.713	44.181
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	0	0	0	0	0
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	0	494	250	0	756
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	170.427	297.424	241.595	279.110	325.691
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	0	0	15.000	35.773	0
73	ΕΡΓΑ	160.082	253.793	161.529	243.337	323.338
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	10.345	43.632	65.066	0	2.354
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	0	0	0	0	0
30	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	4.372.641	4.976.421	3.003.214	3.035.886	3.605.757
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	2.271.924	2.009.131	1.798.268	1.828.425	1.833.537

60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.863.766			1.303.294	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	0	1.530.642	1.466.269	6.827	1.271.572
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	58.585	1.538	15.531	214.071	1.338
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	19.406	142.785	49.943	20.466	209.974
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	1.910	25.757	19.129	14.482	20.385
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	327.974	12.406	3.618	269.285	14.782
68	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	283	291.557	243.778	0	248.067
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.100.717	4.447	0	1.207.461	67.419
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	63.736	2.967.290	1.204.946	0	1.772.220
73	ΕΡΓΑ	1.985.881	1.566.636	15.676	1.190.850	0
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	51.100	1.371.525	930.769	16.611	1.753.524
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	0	29.128	258.502	0	18.696
35	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	1.214.027	0	0	0	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	816.672	712.274	499.963	560.703	384.992
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	801.159	548.959	488.709	511.350	370.144
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	0	493.686	476.180	468.986	302.098
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.415	0	1.500	29.051	28.361
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	0	16.105	9.966	12.436	37.697
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0
			312	38	229	347

66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	14.098			648	
			38.856	1.025		1.641
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	397.355	163.315	11.254	49.354	14.848
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	30.890			0	
			0	0		12.626
73	ΕΡΓΑ	336.038			49.354	
			122.542	2.178		2.222
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	30.428			0	
			40.773	9.076		0
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	0			0	
			0	0		0
40	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	842.228			410.321	
			415.348	529.374		312.458
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	251.478			171.230	
			254.805	388.720		225.237
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	228.786			170.264	
			249.975	223.847		222.693
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	0			0	
			0	106.717		0
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0			0	
			0	0		0
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	0			0	
			0	0		0
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	794			966	
			1.987	13.242		2.544
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	0			0	
			0	0		0
68	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	21.897			0	
			2.843	44.914		0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	590.751			239.091	
			160.543	140.654		87.221
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	0			0	
			0	0		0
73	ΕΡΓΑ	0			0	
			0	0		0
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	590.751			239.091	
			160.543	140.654		87.221

75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	0	0	0	0	0
45	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	135.012	78.153	92.055	121.990	94.753
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	103.775	74.153	80.440	89.968	82.293
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	103.539	74.153	80.440	89.968	82.293
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	0	0	0
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	236	0	0	0	0
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	0	0	0	0	0
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	0	0	0	0	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	31.236	4.000	11.615	32.022	12.459
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	976	0	0	0	0
73	ΕΡΓΑ	30.111	4.000	11.615	32.022	12.459
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	150	0	0	0	0
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	0	0	0	0	0
50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	879.737	711.803	560.009	224.485	195.595
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	879.737	704.303	560.009	224.485	195.595
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	878.941	702.797	559.942	224.485	195.595
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	0	0	0
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	0	0	0

63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	350	0	0	0	0
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	196	752	67	0	0
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	250	754	0	0	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0	7.500	0	0	0
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	0	7.500	0	0	0
73	ΕΡΓΑ	0	0	0	0	0
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	0	0	0	0	0
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	0	0	0	0	0
70	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	49.131	4.900	8.555	238.409	248.448
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	10.000	0	0	238.022	248.448
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0	0	0	238.022	248.448
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	10.000	0	0	0	0
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	0	0	0
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	0	0	0	0	0
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0	0	0	0	0
65	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	0	0	0	0	0
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	0	0	0	0	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	39.131	4.900	8.555	388	0
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	0	0	0	0	0

73	ΕΡΓΑ	35.153			388	
			0	3.812		0
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	3.977			0	
			4.900	4.743		0
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)	0			0	
			0	0		0
80	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.120.320			9.795.805	
			5.959.036	12.999.717		5.356.172
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	5.120.320			9.795.805	
			5.959.036	12.999.717		5.356.172
81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	841.351			1.140.276	
			896.230	2.881.273		1.656.611
811	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΠΟΕ)	834.813			609.802	
			781.703	1.842.407		791.430
812	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΠΟΕ)	0			520.948	
			10.714	1.005.351		860.485
813	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ (ΠΟΕ)	6.537			9.526	
			103.813	33.516		4.695
82	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ	4.278.969			5.118.777	
			5.062.806	4.954.329		3.699.561
821	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	3.331			0	
				0		0
822	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ	420.995			848.896	
			893.420	782.528		675.128
823	ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	3.517.578			3.108.192	
			3.727.580	3.236.743		2.792.422
824	ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ	286.518			1.073.162	
			285.090	831.898		179.368
825	ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	40.000			70.000	
			42.000	39.000		41.000
826	ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	10.547			18.527	
			114.716	64.160		11.643
83	ΕΠΙΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Π.Ο.Ε				3.536.752	
				5.164.115		0
831	ΕΠΙΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΠΟΕ)				2.245.896	
				1.992.865		0
832	ΕΠΙΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΠΟΕ)				1.290.856	
				3.171.250		0

85	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΠΙΩΝ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΤΑ Π.Ο.Ε ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	0	0	0	0	0
851	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΠΙΩΝ ΠΟΕ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	0	0	0	0	0
90	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	0	0	0	0	0

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 2011 – 2015

		2011	2012	2013	2014	2015
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.032.661	10.691.882	10.156.821	9.623.940	8.960.359
		2011	2012	2013	2014	2015
601	Αποδοχές μόνιμων υπαλλήλων	6.838.507	5.313.818	4.933.052	4.503.498	4.329.317
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	2.415.048	1.749.594	1.455.962	1.312.416	1.263.629
603	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	207.402	183.766	98.098	90.459	102.029
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων ημερομισθίων, ωρομισθίων, κλπ)	1.786.370	970.804	1.191.709	1.260.354	971.919
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων Κοινωνικής Ασφάλισης	2.767.834	2.453.563	2.476.274	2.456.322	2.291.247
606	Παρεπόμενες αποδοχές και έξοδα προσωπικού	2.000	16.230	1.000	0	782
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	15.500	4.106	725	891	1.436
		14.032.661	10.691.882	10.156.821	9.623.940	8.960.359
		Μόνιμων υπαλλήλων				
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	6.654.140	5.248.943	4.803.797	4.404.242	4.206.613
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	184.367	64.876	129.255	99.255	122.704
		Τακτικών υπαλλήλων με αορίστου χρόνου σύμβαση				
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	2.412.705	1.746.198	1.452.740	1.310.705	1.262.563
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	2.343	3.396	3.222	1.711	1.066
		Υπαλλήλων ειδικών θέσεων				
6031	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	207.402	183.766	98.098	90.459	102.029
		Έκτακτων υπαλλήλων				
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	1.786.370	951.546	1.178.049	1.246.204	960.731
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0	19.258	13.660	14.150	11.189

Εργοδοτικές εισφορές						
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	808.630	771.660	717.876	742.602	702.758
6052	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	574.923	506.543	412.039	356.579	322.665
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	57.338	48.827	26.332	24.446	30.777
6054	Εργοδοτικές εισφορές εκτάκτου προσωπικού	470.655	301.242	367.098	608.873	520.604
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	28.450	25.591	22.895	21.763	20.026
6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3ν.1726/44, 30Ν. 2262/52 100νδ 4260/61 και νδ5441/66)	827.838	799.700	930.036	699.926	692.593
6011.001	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα)	1.920.227	1.648.919	1.587.742	1.655.624	1.587.373
6011.001	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα)	1.491.589	1.345.647	1.182.378	1.168.306	1.106.435
6011.001	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα)	22.371	16.397	15.676	15.976	10.656
6011.001	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα)	1.056.690	1.021.072	978.031	860.550	780.648
6011.001	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα)	267.772	244.255	197.060	171.714	174.216
6011.001	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα)	173.567	209.889	188.985	140.991	167.918
6011.001	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα)	62.655	61.799	61.523	60.858	59.578
6011.001	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα)	657.723	611.266	474.935	194.212	167.666
6011.002	Αποδοχές ταμιακών βοηθών	66.581	89.700	117.467	136.010	136.659
6011.003	Αποδοχές εισπρακτόρων	3.302	0	0	0	0
6011.004	Αποδοχές Νομικού Συμβούλου	17.882	0	0	0	0
6011.005	Αναδρομικές αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	300.358	0	0	0	0
6011.005	Αναδρομικές αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	0	0	0	0	0
6011.005	Αναδρομικές αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	252.256	0	0	0	0
6011.005	Αναδρομικές αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	2.955	0	0	0	0
6011.005	Αναδρομικές αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων από Δικαστικές Αποφάσεις	168.489	0	0	0	15.464
6011.005	Αναδρομικές αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων από Δικαστικές Αποφάσεις	39.073	0	0	0	0
6011.005	Αναδρομικές αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων από Δικαστικές Αποφάσεις	24.768	0	0	0	0
6011.005	Αναδρομικές αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	10.920	0	0	0	0
6011.005	Αναδρομικές αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	114.961	0	0	0	0
6011.010	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα) (Τμήμα Εμπορίου Ν.Α. Περίας)	0	0	0	0	0
6011.010	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα) (Τμήμα Προνοίας Ν.Α. Περίας)	0	0	0	0	0
6011.010	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα) (Τεχνική Υπηρεσία Ν.Α. Περίας)	0	0	0	0	0
6011.010	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων (βασικός μισθός, δώρα εορτών, ειδικά και γενικά επιδόματα) (Πολυεοδομία Ν.Α. Περίας)	0	0	0	0	0
6011.011	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων διοικητικών (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών)	0	0	0	0	0

	καθώς και τα γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) (Διοικητική Υπηρεσία Ν.Α. Πιερίας)					
6011.011	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων διοικητικών (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών καθώς και τα γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0	0	0	0	0
6011.012	Καταβολή αναδρομικά οικογενειακού επιδόματος	0	0	0	0	0