

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ : Η ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ «ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ»



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Δ. ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ
ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΜΟΥΣΤΑΚΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

ΚΑΛΑΜΑΤΑ 2005

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή.....	1
Κεφάλαιο Πρώτο.	3
1.1. Ο σκοπός – στόχος του νοσοκομείου και η χρηματοδότησή του.....	3
1.2. Ο ελληνικός δημόσιος τομέας και η χρηματοδότησή του.....	4
1.3. Η προοπτική του μανάτζμεντ στο δημόσιο νοσοκομείο.....	5
Κεφάλαιο Δεύτερο. Γ.Ν. Πατρών «Άγιος Ανδρέας».....	8
2.1. Ιστορική Αναδρομή.....	8
2.1.1 Στόχος Νοσοκομείο.....	8
2.1.2. Έσοδα Νοσοκομείου.....	8
2.2. Νομική Μορφή.....	9
2.2.1. Σκοπός.....	9
2.2.2. Όργανα διοίκησης Νοσοκομείου.....	10
2.2.3. Δυναμικότητα Κλινών.....	10
2.3. Διάκριση Υπηρεσιών.....	10
Κεφάλαιο Τρίτο. Συστήματα Χρηματοδότησης Νοσοκομειακών Ιδρυμάτων....	13
3.1. Πηγές Χρηματοδότησης.....	13
3.1.1. Χρηματοδότηση από Κρατικό Προϋπολογισμό.....	13
3.1.2. Χρηματοδότηση από Κοινωνική Ασφάλιση.....	14
3.2. Επιδράσεις από τις εξελίξεις στη δημόσια Υγεία.....	16
3.2.1. Ισότητα.....	16
3.2.2 Αποδοτικότητα.....	16
3.3 Το Σύστημα Χρηματοδότησης των Υπηρεσιών Υγείας.....	16
3.3.1. Η Χρηματοδότηση της Πρωτοβάθμιας Περίθαλψης.....	16
3.3.2. Η Χρηματοδότηση της Δευτεροβάθμιας Περίθαλψης.....	18
Κεφάλαιο Τέταρτο. Προϋπολογισμός των Νοσοκομειακών Ιδρυμάτων.....	22
4.1. Εισαγωγή.....	22
4.2. Λόγοι που επιβάλλουν να συντάσσεται ο Προϋπολογισμός από το Νοσοκομείο.....	22
4.3 Προϋπολογισμός.....	23
4.4. Οι φάσεις του Προϋπολογισμού.....	23
4.4.1. Κατάρτιση Προϋπολογισμού.....	23
4.4.2. Παράμετροι που πρέπει να λαμβάνονται υπ’ όψιν κατά την κατάρτιση του Προϋπολογισμού.....	24
4.4.3. Εκτέλεση Προϋπολογισμού.....	24
4.4.4. Έλεγχος επί των δαπανών.....	26
4.5. Ταμειακή – Λογιστική Διαχείριση.....	27
Κεφάλαιο Πέμπτο. Προϋπολογισμός Γενικού Νοσοκομείου «Άγιος Ανδρέας»...	29
5.1. Διάκριση και κατηγοριοποίηση εσόδων.....	29
5.1.2. Έκτακτα έσοδα.....	30
5.2. Ανάλυση Εσόδων Προϋπολογισμού.....	32
5.2.1. Τακτικά έσοδα.....	32
5.2.2. Έκτακτα έσοδα.....	33
5.3. Διάκριση και κατηγοριοποίηση εξόδων.....	34
5.3.1. Τακτικά έξοδα.....	35
5.3.2. Έκτακτα έξοδα.....	36

5.4. Ανάλυση εξόδων Προϋπολογισμού.....	36
5.4.1. Τακτικά έξοδα.....	36
5.4.2. Έκτακτα έξοδα.....	40
5.5. Το ισοζύγιο του Προϋπολογισμού του Γ.Ν. «Άγιος Ανδρέας».....	41
5.6 Σύγκριση τακτικών – εκτάκτων εσόδων και εξόδων του «Άγιος Ανδρέας» σε σχέση με τα δύο παρελθόντα έτη 2002 και 2003.....	42
<u>Συμπεράσματα.</u>	45
<u>Βιβλιογραφία.</u>	47
<u>Παράρτημα.</u> Αναλυτικός Προϋπολογισμός του 2004 και Περιληπτικοί Προϋπολογισμοί των 2002 και 2003	

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της εργασίας αυτής είναι :

- Η παρουσίαση του Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Άγιος Ανδρέας»
- Η παρουσίαση των πηγών Χρηματοδότησης του Νοσοκομείου
- Ο προσδιορισμός των εσόδων και εξόδων του έτους 2004
- Η ανάδειξη ζημιάς οφέλους του Νοσοκομείου εν συγκρίσει με τα δύο προηγούμενα έτη 2002-2003
- Συμπεράσματα που προκύπτουν από την εργασία.

Η χρηματοδότηση των Νοσοκομείων είναι μια λειτουργία που χαρακτηρίζεται τόσο από την πολυπλοκότητα όσο και από την σπουδαιότητά της . Είναι πολύπλοκη και εξαιρετικά ευρύς τομέας μιας και το αντικείμενό του δεν είναι μόνο η λειτουργία της Χρηματοδότησης , όπως εννοείται από τον τίτλο αλλά περιλαμβάνει όλες τις δραστηριότητες και τους παράγοντες που χρειάζονται για την σωστή και ορθολογική οικονομική διαχείριση του Νοσοκομείου. Η σπουδαιότητάς της έγκειται στο γεγονός ότι αποτελεί οδηγό για τον προσδιορισμό των εσόδων και τον καθορισμό των εξόδων του Νοσοκομείου για κάθε οικονομικό έτος ,προϋποθέτοντας την ορθολογική οργάνωση του τμήματος οικονομικών που παίζει σημαντικό ρόλο στο κύκλο εργασιών και στη βιωσιμότητα του Νοσοκομείου.

Η εργασία περιλαμβάνει πέντε (5) κεφάλαια υποδιαιρούμενα σε υποκεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μια εισαγωγή σχετικά με το σκοπό των Νοσοκομείων γενικά και την χρηματοδότησή τους, σε συνδυασμό με την λειτουργία του μανάτζμεντ προς την εκπλήρωση αυτού του σκοπού, ο οποίος αφορά την σωστή και αποτελεσματική προσφορά υπηρεσιών των Νοσοκομείων. Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζεται αναλυτικά η δυναμικότητα του Νοσοκομείου μέσα από την ιστορική αναδρομή, την οργανωτική δομή, τους στόχους ,τους σκοπούς και τις προσφερόμενες υπηρεσίες του Νοσοκομείου. Στο τρίτο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι πηγές χρηματοδότησης, τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματά τους, καθώς και τα συστήματα χρηματοδότησης των Υπηρεσιών Υγείας – Πρωτοβάθμια και Δευτεροβάθμια Περιθαλψη. Στο τέταρτο κεφάλαιο αναλύεται το θεωρητικό κομμάτι της έννοιας του προϋπολογισμού των Νοσοκομειακών Ιδρυμάτων. Στο πέμπτο κεφάλαιο γίνεται η διάκριση και η κατηγοριοποίηση των εσόδων και των εξόδων του Νοσοκομείου καθώς και η ανάλυση αυτών. Και τέλος στο έκτο κεφάλαιο συνοψίζονται τα σημαντικότερα σημεία της εργασίας και αναφέρονται τα συμπεράσματα που προκύπτουν.

Λόγω της φύσεως του θέματος της εργασίας η βιβλιογραφία στηρίχθηκε κυρίως σε πρωτογενή στοιχεία τα οποία συλλέχθηκαν μέσω των αρμοδίων τμημάτων του Νοσοκομείου. Του οικονομικού τμήματος σε ότι αφορούσε τα οικονομικά στοιχεία όπως και το τμήμα της γραμματείας για την μελέτη των νόμων σχετικά με το θεωρητικό κομμάτι της εργασίας. Επίσης σημαντική πηγή υπήρξε το διαδίκτυο προς την τελειοποίηση της εργασίας μου.

Κατά τα στάδια της έρευνας καθοριστική ήταν η συνδρομή του καθηγητή και εισηγητή του θέματός μου κ. Δ. Πετρόπουλου, στην καθοδήγηση για την οργάνωση

και την θεματική διάρθρωση αυτής της εργασίας. Τέλος θα ήθελα να ευχαριστήσω ιδιαίτερος την Προϊστάμενη της Γραμματείας του Νοσοκομείου κα Β. Παναγακοπούλου και την Υποδιοικήτρια κα Α. Μαζαράκη για την συνεργασία τους και τις προσωπικές τους εμπειρίες τις οποίες μοιράστηκαν μαζί μου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ ΓΕΝΙΚΑ

1.1 Ο σκοπός - στόχος του νοσοκομείου και η χρηματοδότηση του

Κάθε νοσηλευτικό ίδρυμα θέτει διαφορετικούς στόχους. Οι διαφορετικοί στόχοι, είναι αυτοί που προσδιορίζουν το νοσοκομείο σε σχέση με την οργάνωση του εσωτερικού περιβάλλοντος (οργανισμός και οργανωτικό διοικητικό μοντέλο), αλλά κυρίως προσδιορίζουν τη θέση και λειτουργία του νοσοκομείου με το εξωτερικό περιβάλλον.

Στο τελευταίο, κυρίαρχη θέση κατέχουν οι οικονομικές συναλλαγές, οι οποίες αφορούν στη βιωσιμότητα του νοσοκομείου, η οποία συνδέεται άμεσα με τις πιθανές πηγές άντλησης των εσόδων του. Αυτό μας παραπέμπει στις υφιστάμενες διαδικασίες χρηματοδότησης - αποζημίωσης του νοσοκομείου, οι οποίες λόγω της φύσης των παραγομένου υπηρεσιών δεν καθορίζονται από την ελεύθερη αγορά (ζήτηση προσφορά), αλλά εμπλέκουν και απαιτούν την κρατική επέμβαση ή τους ρυθμιστικούς μηχανισμούς του κράτους. Υπό την έννοια αυτή, οι διαφορετικές μέθοδοι και διαδικασίες χρηματοδότησης -αποζημίωσης των νοσηλευτικών ιδρυμάτων που υπάρχουν σε κάθε εθνικό νοσοκομειακό υποσύστημα, αποτελούν τη σχέση κλειδί που καθορίζει το περιεχόμενο, το χαρακτήρα και τις μεθόδους που ακολουθεί το νοσοκομειακό μάνατζμεντ ώστε να επιτύχει στον τελικό του σκοπό - στόχο, ο οποίος δεν είναι άλλος από τη βιωσιμότητα του. Αναφερόμενοι στον όρο νοσοκομειακό μάνατζμεντ είναι απαραίτητο πρώτα να τον προσεγγίσουμε εννοιολογικά, έτσι ώστε να υπάρχει μια κοινή βάση συνεννόησης. «Νοσοκομειακό μάνατζμεντ είναι η προσπάθεια συντονισμού ανθρώπινων και υλικών πόρων, ώστε να επιτευχθεί ένα άριστο επίπεδο υγειονομικών υπηρεσιών, το οποίο είναι στη διάθεση των ασθενών που χρήζουν νοσηλείας, έτσι ώστε το νοσοκομείο να επιτυγχάνει τον σκοπό της ύπαρξης του».

Ορισμένα παραδείγματα θα βοηθούσαν περισσότερο στην κατανόηση της δυναμικής σχέσης που διαμορφώνει ο επιδιωκόμενος κάθε φορά στόχος του νοσοκομείου σε σχέση με το διαφορετικό περιβάλλον (μέθοδος χρηματοδότησης) μέσα στο οποίο προωθείται ή αποδυναμώνεται η αναγκαιότητα του νοσοκομειακού μάνατζμεντ. Τόσο στον ιδιωτικό, όσο και στο δημόσιο νοσοκομειακό τομέα η διαδικασία παραγωγής υγειονομικών υπηρεσιών είναι περίπου ίδια και ακολουθεί κανόνες που μοιράζεται το ιατρικό και το νοσηλευτικό επάγγελμα. Ο συνδυασμός των γνώσεων και δεξιοτήτων με τη συνδρομή των απαραίτητων τεχνολογικών μέσων τίθεται στην υπηρεσία του ασθενή (παραγωγή φροντίδων υγείας) και επιχειρείται να βελτιωθεί η υγεία του. Ο τελικός σκοπός όμως των δύο τομέων είναι διαφορετικός.

Το μεν ιδιωτικό νοσοκομείο, επιδιώκει να εξασφαλίσει κατ' αρχήν την επιβίωση και τη μεγέθυνση του δια μέσου της αναγκαίας προσέλκυσης ασθενών, οι οποίοι ως δυνητικοί του πελάτες - χρήστες υπηρεσιών, θα καθορίσουν και το τυχόν θετικό ισοζύγιο των εσόδων και εξόδων του. Το δε δημόσιο, έχει ως σκοπό να καλύψει ανάγκες των προσερχόμενων ασθενών και υπό την έννοια αυτή, συγκροτείται και λειτουργεί ως μια δημόσια υπηρεσία, κατά τεκμήριο προσβάσιμη σε όλο τον πληθυσμό, η οποία προσφέρει υπηρεσίες χωρίς διακρίσεις. Υπό το πρίσμα αυτού του σκοπού, το δημόσιο νοσοκομείο δεν το απασχολεί η επιβίωση του. αφού αυτή είναι εξασφαλισμένη και έτσι η ύπαρξη του δεν εξαρτάται από τα τυχόν έσοδα και έξοδα του.

Η διαφορά στο επίπεδο της επιβίωσης, η οποία συναρτάται κυρίως από τις προκαθορισμένες πηγές άντλησης εσόδων των δύο διαφορετικών τύπων νοσοκομείων είναι προφανής και συναρτάται άμεσα με τη φύση και το χαρακτήρα του νοσοκομειακού μάνατζμεντ. Αυτό σημαίνει ότι και οι λειτουργίες του νοσοκομειακού μάνατζμεντ είναι ή/και οφείλουν να είναι διαφορετικές στους δύο τύπους των νοσοκομείων.

Ταυτόχρονα, λόγω της ιδιότητας του «αγαθού υγεία» σε κάθε σύστημα υγείας, τίθενται για λόγους δημόσιου συμφέροντος από τη δημόσια αρχή, ορισμένοι κανόνες. Οι κανόνες αυτοί αφορούν συνήθως την καταλληλότητα των μονάδων παροχής νοσηλευτικών υπηρεσιών, τις άδειες του τόπου εγκατάστασης ή/και τον τρόπο και τις μεθόδους αποζημίωσης των νοσοκομείων, έτσι ώστε να ελεγχθεί το διαρκώς αυξανόμενο κόστος των υπηρεσιών υγείας. Για παράδειγμα, η επιβαλλόμενη σύνθεση μονάδων σε είδος και αριθμό προσωπικού, η ύπαρξη κλειστών - σφαιρικών προϋπολογισμών, συμφωνημένων τιμών για κάθε υπηρεσία ή πακέτο υπηρεσιών που προσφέρεται για την κάθε διαγνωστική κατηγορία ασθενειών από το νοσοκομείο, είναι ρυθμίσεις και υποχρεωτικές διαδικασίες που ακολουθούνται από κάθε φορέα νοσηλευτικών υπηρεσιών για λόγους δημοσιονομικής πολιτικής και προστασίας των χρηστών-καταναλωτών. Οι παραπάνω διαφοροποιήσεις σε ότι αφορά τον τελικό σκοπό του νοσοκομείου (δημόσιο - ιδιωτικό), αλλά και των υφισταμένων μεθόδων αποζημίωσης που εισάγονται ή δεν εισάγονται στο κάθε εθνικό σύστημα με σκοπό να περιορίσουν το διαρκώς αυξανόμενο κόστος, επηρεάζουν και τελικά συχνά διαμορφώνουν το νοσοκομειακό μάνατζμεντ. Δεν είναι τυχαίο το γεγονός, ότι αλλαγές και ανάπτυξη του νοσοκομειακού μάνατζμεντ διαχρονικά παρατηρείται, σε εκείνα τα συστήματα υγείας που μεταβάλλουν τις μεθόδους χρηματοδότησης των νοσηλευτικών ιδρυμάτων στην προσπάθεια τους να αυξήσουν την αποτελεσματικότητα των διαθέσιμων πόρων.

1.2 Ο ελληνικός δημόσιος νοσοκομειακός τομέας και η χρηματοδότηση του

Ο δημόσιος τομέας είχε ως βασική μέθοδο χρηματοδότησης το ημερήσιο νοσήλιο. Από την δεκαετία του '80 εξ αιτίας του πολιτικού περιβάλλοντος και λόγω της θεσμοθέτησης του ΕΣΥ, οι τιμές των νοσηλίων διατηρήθηκαν σκοπίμως σε χαμηλά επίπεδα και έτσι ο κρατικός προϋπολογισμός ήρθε να καλύψει τα τρέχοντα έξοδα των δημόσιων νοσοκομείων. Η μεταβολή αυτή είχε ως αποτέλεσμα να μειώσει ή να οδηγήσει σε αδράνεια, τυχόν προϋπάρχουσα επιχειρησιακή δραστηριότητα των νοσοκομείων που ήταν προσανατολισμένη στην άντληση μεγαλύτερου ύψους εσόδων από την κοινωνική ασφάλιση. Υπό την έννοια αυτή, είναι πιθανό να επέφερε ορισμένες αλλαγές στο νοσοκομειακό μάνατζμεντ των δημόσιων νοσοκομείων, το οποίο προσανατολίστηκε στη λογική επέκτασης των υπηρεσιών δια μέσου της άντλησης επιχορηγήσεων από τον κρατικό προϋπολογισμό και της υποβάθμισης των εισπράξεων από τα ασφαλιστικά ταμεία. Η διαχειριστική λογική απουσιάζει όλη την παραπάνω περίοδο από το δημόσιο νοσοκομείο, το οποίο οφείλει να εκπληρώνει απλά και μόνο τον σκοπό του που είναι η απρόσκοπτη περίθαλψη των ασθενών. Η επιβίωση και η ανάπτυξη του δημόσιου νοσοκομείου στη λογική του ΕΣΥ, δεν πρέπει να εξαρτάται από την οικονομική του βιωσιμότητα, δηλαδή τα έσοδα και έξοδα του. Όλη την παραπάνω περίοδο επιτυχημένοι μάνατζερ του δημόσιου τομέα, θεωρούνται εκείνοι που μεγεθύνουν την παροχή υπηρεσιών στο νοσοκομείο που διοικούν,

ανεξάρτητα από το κόστος των παρεχομένου υπηρεσιών, το οποίο για τα περισσότερα νοσοκομεία αποτελεί άγνωστη μεταβλητή!

Οι υφιστάμενες νομοθετικές ρυθμίσεις και η νοοτροπία που αναπτύχθηκε στο δημόσιο νοσοκομείο ειδικότερα μετά την εφαρμογή του ΕΣΥ, παρέχει τη δυνατότητα σε οιονδήποτε πολίτη ασφαλισμένο ή ανασφάλιστο, να προσφεύγει σε όποιο νοσοκομείο επιθυμεί και να λαμβάνει χωρίς εμπόδια τις αναγκαίες νοσοκομειακές υπηρεσίες, όπως αυτές προσδιορίζονται από τους παραγωγούς των υπηρεσιών υγείας. Το κράτος εγγυάται τη συνεχή λειτουργία των δημόσιων νοσοκομείων με τη χρηματοδότηση τους δια μέσου δύο πηγών:

α) Μια άμεση υποχρεωτική που σχετίζεται με τον κρατικό προϋπολογισμό και καλύπτει πληροίς όλες τις αποδοχές των εργαζομένων στο νοσοκομείο και η οποία στο συνολικό ετήσιο νοσοκομειακό κόστος αφορά το 55-65% των πραγματικών εξόδων κάθε νοσηλευτικής μονάδας.

β) Μια έμμεση επικουρική πηγή που προέρχεται από τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης και συναρτάται κυρίως με τον αριθμό των ημερών νοσηλείας που παράγει το κάθε νοσηλευτικό ίδρυμα, και η οποία στο συνολικό νοσοκομειακό κόστος, ανάλογα με τις τιμές του νοσηλίου και την ικανότητα των ασφαλιστικών οργανισμών να εξοφλούν τις οικονομικές τους υποχρεώσεις προς τα νοσοκομεία, καλύπτει το 25-35% των πραγματικών εξόδων. Εξυπακούεται ότι η διαφορά μέχρι το 100% όταν και όπου υπάρχει, αποτελεί νοσοκομειακό έλλειμμα, το οποίο μετακυλύετε από έτος σε έτος με την καθυστέρηση εξόφλησης των υποχρεώσεων των νοσοκομείων προς τους προμηθευτές φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

Αξίζει εδώ να αναφερθεί χρέη των δημοσίων νοσοκομείων ύψους 200 δις δραχμών προς τους προμηθευτές τους, ρυθμίστηκαν με κρατικά ομόλογα το έτος 1997. Σήμερα τέσσερα έτη αργότερα μια άλλη ρύθμιση χρεών των νοσοκομείων που φθάνει τα 350 δις είναι σε εξέλιξη. Η κατάσταση αυτή που οφείλεται εν μέρει και στην αδυναμία πληρωμής των νοσηλίων από την πλευρά ορισμένων ασφαλιστικών οργανισμών (ΙΚΑ, ΟΓΑ και Δημόσιο), καθιστά την εισαγωγή του μάνατζμεντ προβληματική για το δημόσιο νοσοκομείο.

1.3 Η προοπτική για το μάνατζμεντ στο δημόσιο νοσοκομείο

Η περιγραφή της σύνθεσης των πηγών και της ακολουθούμενης μεθόδου χρηματοδότησης των δημόσιων νοσοκομείων σε συνδυασμό με τη σώρευση οργανικών ελλειμμάτων, δείχνει ανάγλυφα την αδυναμία χρησιμοποίησης, ενός κατ'εξοχήν αποτελεσματικού εργαλείου στην καθιέρωση και ενδυνάμωση του νοσοκομειακού μάνατζμεντ. Σε μια εποχή που στη διεθνή σκηνή οι δημόσιοι πόροι χρησιμοποιούνται με τέτοιο τρόπο, ώστε να υποκινήσουν τους παραγωγούς των υπηρεσιών να βελτιώσουν την αποδοτικότητα τους (π.χ. προκαθορισμένοι κλινικοί και τμηματικοί προϋπολογισμοί, ομαδοποιημένες διαγνωστικές κατηγορίες για αποζημίωση κ.λπ), η χώρα μας εξακολουθεί να ακολουθεί το υπόδειγμα της δεκαετίας του 70. Η έλλειψη μάνατζμεντ στο δημόσιο νοσοκομείο αποδίδεται στον τρόπο διοίκησης τους ή στα πρόσωπα που επιλέγονται κάθε φορά και δεν σχετίζεται με την απουσία θεσμών και μέτρων που από τα πράγματα εισάγουν τη διαχειριστική λογική στο χώρο του νοσοκομείου. Η λογική της αποτίμησης και συσχέτισης εισροών και εκροών στο κάθε νοσοκομείο δεν έχει δυστυχώς απασχολήσει, ούτε φαίνεται να απασχολεί τη δημόσια υγειονομική πολιτική, παρά τα σχέδια και τις προθέσεις της υγειονομικής μεταρρύθμισης, η οποία επιθυμεί να εισέλθουν διαχειριστές (μάνατζερ) για να διοικήσουν το δημόσιο υγειονομικό σύστημα.

Παρόλα αυτά και παρά τις διακηρύξεις ή τις προθέσεις για ένα σύγχρονο δημόσιο υγειονομικό σύστημα, οι πόροι που εξακολουθούν να διατίθενται στα νοσοκομεία ακολουθούν σταθερά το μονοπάτι της αναποτελεσματικότητας. Όχι μόνο δεν σχετίζονται με το είδος και τον όγκο του παραγόμενου έργου τους, αφού ο αριθμός του υπηρετούντος προσωπικού δεν τον προσδιορίζει, αλλά ακολουθούν και μεθοδολογία που τιμωρεί τα πιο αποδοτικά νοσοκομεία. Για παράδειγμα, η χρησιμοποίηση του αριθμού των παραγόμενων ημερών νοσηλείας ως μεθόδου αποζημίωσης και άντλησης εσόδων, ευνοεί την επιμήκυνση του χρόνου παραμονής του ασθενή στο νοσοκομείο, όταν ο στόχος του αποτελεσματικού μάνατζμεντ και της καλής ιατρικής πρακτικής σκοπεύει στη διαρκή μείωση του.

Η παραπάνω αδυναμία του δημόσιου ελληνικού συστήματος που αναπαράγεται για χρόνια, προβληματίζει αρνητικά κάθε καλόπιστο αναλυτή. Ίσως οφείλεται στην έλλειψη πολιτικών προτεραιοτήτων ή και στην αδυναμία κατανόησης των σύγχρονοι πολιτικών για επίτευξη αποτελεσματικότητας και ποιότητας στο νοσοκομειακό χοίρο. Ίσως πάλι να οφείλεται σε πολιτικές αντιστάσεις ή/και συμφέροντα που έχουν καθιερωθεί. Ίσως τέλος, η προσπάθεια μεταβολής τους να προκαλεί πολιτικές εντάσεις, διαμάχες και συγκρούσεις, αφού τυχόν αλλαγή του τρόπου χρηματοδότησης του νοσοκομείου με την εισαγωγή της κοινής οικονομικής αρχής, «το χρήμα ακολουθεί τον ασθενή», θα φέρει στο προσκήνιο πιθανές *αποθεωρήσεις* του καθιερωμένου τρόπου παροχής των υπηρεσιών.

Οι τελευταίες, θα συμπαρασύρουν αλλαγές στο επίπεδο των εργασιακών σχέσεων των βασικών παραγωγών των υπηρεσιών υγείας που είναι κατά βάση το ιατρικό προσωπικό, τμήμα του οποίου φαίνεται να έχει «βουλευτεί» με την υφιστάμενη κατάσταση. Τέτοιες ριζικές αλλαγές και συγκρούσεις, η εκάστοτε πολιτική ηγεσία μπορεί να επιθυμεί να τις αποφύγει και έτσι συστηματικά να προσανατολίζεται σε επαναλαμβανόμενες νομοθετικές ρυθμίσεις σχεδιασμού και οργάνωσης της προσφοράς, αφήνοντας κάθε φορά άθικτο τον τομέα της χρηματοδότησης και της επιλογής μεθόδου αποζημίωσης των προμηθευτών, ζητήματα που θα φέρουν στο προσκήνιο το ουσιαστικό μάνατζμεντ και τη δημιουργία ομάδας επαγγελματιών διαχειριστούν σε όλα τα ανώτερα επίπεδα (ιατρικής, νοσηλευτικής, οικονομικής και ξενοδοχειακής) νοσοκομειακής διοίκησης.

Και το ερώτημα που τίθεται είναι. Πως είναι δυνατό να εισαχθεί και να αναπτυχθεί το νοσοκομειακό μάνατζμεντ, όταν η επιβίωση και ανάπτυξη του νοσοκομείου και συνακόλουθα των βασικών του συντελεστών σε αυτό (διοίκησης και εργαζομένου), δεν εξαρτάται από τις υπηρεσίες που παράγει (κόστος, ποιότητα), αλλά προκύπτει από την πολιτική αναγκαιότητα κάλυψης ορισμένων αναγκών του πληθυσμού; Είναι άραγε στις ημέρες μας, αρκετός ο στόχος της πολιτικής υποχρέωσης για προσφορά νοσοκομειακών υπηρεσιών από το κράτος δια μέσου της χρησιμοποίησης δημοσίων λειτουργιών, οι οποίοι ασκούν με συνείδηση το έργο που τους έχει ανατεθεί και κάνουν το καλύτερο για τους συμπάσχοντες συνανθρώπους μας;

Δεν υπάρχει αμφιβολία ότι αρκετοί θα υποστηρίξουν ότι ένας τέτοιος στόχος είναι αρκετός. Πολιτικά κόμματα, επαγγελματικοί φορείς, συνδικαλιστικά στελέχη και εργαζόμενοι, υπεραμύνονται μιας τέτοιας αρχής και λειτουργίας, θεωρώντας ότι τα προβλήματα στο δημόσιο νοσοκομειακό τομέα είναι αποτέλεσμα της υποχρηματοδότησης και των ανεπαρκειών στελέχων του με το απαραίτητο προσωπικό. Επομένως από τη στιγμή που οι πόροι δεν είναι αρκετοί, δεν είναι δυνατό να αναφερόμαστε στο κόστος ή σε έννοιες αποτελεσματικότητας και ποιότητας. Η αδράνεια και ακινησία που υπάρχει σε ορισμένα νοσοκομεία, σε ότι αφορά τη διαχειριστική διαδικασία για πολλά χρόνια είναι αποτέλεσμα της παραπάνω λογικής.

Τα ερωτήματα αυτά δεν σημαίνουν ότι τα στελέχη, οι διοικήσεις των δημοσίων νοσοκομείων ή οι εκάστοτε πολιτικές ηγεσίες, παραμένουν απαθείς και ότι δεν προσπαθούν με τα ελάχιστα μέσα που διαθέτουν και ασφυκτικό αναποτελεσματικό πλαίσιο λειτουργίας να βελτιώσουν την αναποτελεσματικότητα και την ποιότητα των οργανισμών τους . Ταυτόχρονα με τα προβλήματα σε αρκετά δημόσια νοσοκομεία , τα πράγματα έχουν βελτιωθεί σημαντικά και η πρόοδος είναι εμφανής στους χρήστες των υπηρεσιών υγείας. Υπάρχουν σημαντικές βελτιώσεις , τόσο στο επίπεδο των παρεχομένων νοσηλευτικών υπηρεσιών ,όσο και σε πτυχές του διαχειριστικού έργου που αφορά στην εισαγωγή πληροφοριακών συστημάτων και στα τρέχοντα θέματα της οικονομικής διαχείρισης (βελτίωση εσόδων, μείωση κόστους).

Τα περισσότερα δημόσια νοσοκομεία και μεγάλος αριθμός του προσωπικού τους , τόσο στην περιφέρεια όσο και στα μεγάλα αστικά κέντρα επιτελούν ένα σημαντικό έργο που δυστυχώς δεν καταγράφεται και δεν αξιολογείται, αφού κανένας εσωτερικός ή εξωτερικός μηχανισμός παρακολούθησης δεν ενδιαφέρεται και δεν επιβραβεύει τέτοιες προσπάθειες . Η πλευρά αυτής της προσπάθειας , της αυξανόμενης επαγγελματικής επάρκειας και αξιολόγησης , συνεχώς μεγεθύνεται. Όσοι πραγματικά προσπαθούν και ενδιαφέρονται για το παραγόμενο έργο τους (διοίκηση και στελέχη νοσοκομείων) υποστηρίζουν , ότι η παραγωγή νοσοκομειακών υπηρεσιών οφείλει να είναι, όχι μια υποχρέωση που παρέχεται από τη δημόσια υπηρεσία με άγνωστο κόστος και αμφίβολη ποιότητα. Αντίθετα , οφείλει ν' αποτελεί μια μεθοδευμένη διαχειριστική ιατρική , νοσηλευτική και ξενοδοχειακή διαδικασία που συντονίζεται από ένα επαρκές νοσοκομειακό μάνατζμεντ , το οποίο καταφέρνει να έχει αναγνωρίσιμα αποτελέσματα , τα οποία υπόκεινται στο βάσανο της δημοσιοποίησης και σύγκρισης μεταξύ των ασθενών, που τελικά επιλέγουν εκείνο το νοσοκομείο το οποίο τους εξυπηρετεί καλύτερα.

Η λογική του μάνατζμεντ στο χώρο του δημόσιου νοσοκομείου έχει στόχους, οι οποίοι υπερβαίνουν τη εξασφάλιση μιας κλίνης για τους συμπάσχοντες συνανθρώπους μας , που αποτέλεσε κυρίαρχη πολιτική επιλογή από τις αρχές τις δεκαετίας του '80. Θεμελιώνεται σε αρχές που έχουν υιοθετήσει όλα τα προηγούμενα συστήματα υγείας , οι οποίες σχετίζονται με :

Α) την ισότητα πρόσβασης των πολιτών στο χώρο του νοσοκομείου (χωρίς υπόγειες πληρωμές και διαμεσολαβήσεις).

Β) την αποτελεσματικότητα των ιατρικών και θεραπευτικών πράξεων και επεμβάσεων,

Γ) την αποδοτικότητα των δαπανών που πραγματοποιεί το νοσοκομείο μεγιστοποιώντας το κοινωνικό όφελος και

Δ) την ποιότητα των παρεχομένων υπηρεσιών που προσφέρονται στους ασθενείς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ «ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ»

2.1 Ιστορική Αναδρομή του Νοσοκομείου

Το Νοσοκομείο Άγιος Ανδρέας ιδρύθηκε το 1871 με τίτλο «Δημοτικό Νοσοκομείο Πατρών» και διοικούνταν από αδελφάτο. Το 1953 με τον Νόμο 2592/1953 «Περί οργανώσεως της Ιατρικής Αντίληψης» μετατράπηκε σε Γενικό Νοσοκομείο, αποτέλεσε Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου και διοικούνταν από Διοικητικό Συμβούλιο. Όμως η πραγματική υλοποίηση της μετατροπής του έγινε το 1959 με την διαρκή ανάπτυξη κλινικών και νέων τμημάτων καθώς και την αύξηση προσωπικού. Από το 1981 εγκαταστάθηκαν σε αυτό Πανεπιστημιακές Κλινικές οι οποίες λειτουργούσαν παράλληλα με τις κρατικές κλινικές και είχαν παράλληλη ανάπτυξη. Το 1983 με τον νόμο 1397/83 του ΕΣΥ μετονομάστηκε σε «Περιφερειακό Γενικό Νοσοκομείο» με έδρα την Πάτρα και το 1986 συστάθηκαν τα Κέντρα Υγείας στα οποία συμπεριλήφθησαν τα αγροτικά Ιατρεία ανά Περιφέρεια και συγχωνεύτηκαν οι Υγειονομικοί Σταθμοί. Το 1983 οι Πανεπιστημιακές κλινικές μεταφέρθηκαν στο ΠΠΝΠ του Ρίου. Στο Γ.Ν.Π. "Ο Άγιος Ανδρέας" ανήκει και το πρώην Στρατιωτικό Νοσοκομείο (409) που λειτουργεί σαν δορυφορικό Τμήμα. Με τον Νόμο 2389/2001 μετονομάστηκε σε Γενικό Νοσοκομείο και υπάγεται στο Πε.Σ.Υ. Π. Δυτικής Ελλάδας.¹

2.1.1 Στόχος του Νοσοκομείου

Στόχος του ΓΝΠ "Ο Άγιος Ανδρέας" είναι :

- 1) Η παροχή, στο πλαίσιο και στην έκταση της διάρθρωσης της Ιατρικής του Υπηρεσίας, πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας περίθαλψης, ισότιμα για κάθε πολίτη, ανεξάρτητα από την οικονομική, κοινωνική και επαγγελματική του κατάσταση, σύμφωνα με τους κανόνες του «Εθνικού Συστήματος Υγείας».
- 2) Η ανάπτυξη και η προαγωγή της ιατρικής έρευνας.
- 3) Η εφαρμογή προγραμμάτων ειδίκευσης, συνεχούς εκπαίδευσης γιατρών καθώς εκπαίδευσης και επιμόρφωσης λειτουργών άλλων κλάδων υγείας.²

2.1.2 Έσοδα του Νοσοκομείου

Τα έσοδα του ΓΝΠ "Ο Άγιος Ανδρέας" προέρχονται από τις παρακάτω πηγές :

- 1) Οι επιχορηγήσεις από τον κρατικό τακτικό προϋπολογισμό και από τον προϋπολογισμό των δημοσίων επενδύσεων.
- 2) Οι εισπράξεις από νοσήλια, εξετάστρα και λοιπές αμοιβές για παροχή υπηρεσιών, δηλαδή από παρακλινικές εξετάσεις επειγόντων περιστατικών που δεν χρήζουν νοσηλεία καθώς και εντολές εξέτασης στα Εξωτερικά Ιατρεία ανάλογα με το Ταμείο του εξεταζόμενου.
- 3) Οι πρόσοδοι από την ίδια αυτού περιουσία (ενοίκια από εκμετάλλευση ακινήτων).

^{1,2} βλ <http://www.agandreasosp.gr/history.htm>, σελ. 1

- 4) Τα έσοδα από δωρεές, κληροδοτήματα, εκποιήσεις κ.τ.λ.³

2.2 Νομική Μορφή

Το Νοσοκομείο αυτό, που υπάγεται στις διατάξεις του Ν.Δ.2592/Α/53 (ΦΕΚ 254/Α/53), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα, μετατρέπεται σε *αποκεντρωμένη και ανεξάρτητη υπηρεσιακή μονάδα του Πε.Σ.Υ.Π. Δυτικής Ελλάδας με διοικητική και οικονομική αυτοτέλεια, υποκείμενο στην εποπτεία του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης*, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2889/01 «βελτίωση και εκσυγχρονισμός του Εθνικού συστήματος Υγείας και άλλες διατάξεις» που αφορά στον τρόπο λειτουργίας και στον έλεγχο του τρόπου διοίκησης και οικονομικής του διαχείρισης, ορίζεται δε ως Γενικό Νοσοκομείο του Πε.Σ.Υ.Π. Δυτικής Ελλάδας και φέρει την επωνυμία : « Γενικό Νοσοκομείο Πατρών Ο ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ » .

Η ανάπτυξη και λειτουργία του νοσοκομείου , στα πλαίσια του οργανισμού αυτού , γίνεται σταδιακά με αποφάσεις του Συμβουλίου Διοίκησης και σύμφωνα με τις κάθε φορά αποφάσεις του Υπουργού Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης και του Πε.Σ.Υ.Π. Δυτικής Ελλάδας. Έδρα της κεντρικής υπηρεσίας του Νοσοκομείου είναι η πόλη της Πάτρας. Το νοσοκομείο έχει σφραγίδα στρογγυλή , στην οποία αναγράφονται σε επάλληλους κύκλους «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΥΓΕΙΑΣ και ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ Ο ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ» και στη μέση φέρει εθνόσημο.⁴

2.2.1 Σκοπός

- ❖ Η παροχή πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας φροντίδας υγείας , στον πληθυσμό της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας. Η φροντίδα υγείας παρέχεται ισότιμα σε κάθε άτομο ανεξάρτητα από την οικονομική, κοινωνική και επαγγελματική του κατάσταση , σύμφωνα με τους κανόνες του Εθνικού Συστήματος Υγείας και της Κοινωνικής Ασφάλισης.
- ❖ Η ειδικευση, η συνεχής εκπαίδευση και η επιμόρφωση ιατρών , νοσηλευτών και άλλων επαγγελματιών υγείας , με την ανάπτυξη και εφαρμογή ανάλογων εκπαιδευτικών προγραμμάτων.
- ❖ Η ανάπτυξη και προαγωγή της έρευνας στον τομέα της υγείας. Στην κατεύθυνση αυτή εφαρμόζει και αναπτύσσει ερευνητικά προγράμματα και συνεργάζεται με άλλους συναφείς φορείς , καθώς και διεθνείς οργανισμούς , επιστημονικά και ερευνητικό κέντρα.
- ❖ Η συνεργασία με τα νοσηλευτικά ιδρύματα και άλλες μονάδες υγείας της υγειονομικής περιφέρειας για την ανάπτυξη και αναβάθμιση συνολικά της παροχής φροντίδας υγείας και ειδικότερα σε ότι αφορά την εφαρμογή εκπαιδευτικών προγραμμάτων, καθώς και ειδικών προγραμμάτων μελέτης και αξιολόγησης θεμάτων , που αφορούν τον

³ βλ. <http://www.agandreashosp.gr/history.htm>, σελ 2

⁴ βλ. Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως , (ΦΕΚ 15/Β/15-01-1987), «Οργανισμός Γ.Ν Πατρών Άγιος Ανδρέας», άρθρο 1, σελ. 1

χώρο της υγείας, στο Πε.Σ.Υ.Π. Δυτικής Ελλάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2β του Ν.2889/01 «Βελτίωση και Εκσυγχρονισμός του Εθνικού Συστήματος Υγείας και άλλες διατάξεις», με τις οποίες ορίζεται ο τρόπος νοσηλευτικής, επιστημονικής, εκπαιδευτικής και λειτουργικής διασύνδεσης.

- ❖ Εφαρμογή νέων μεθόδων και μορφών περίθαλψης, με στόχο την αποτελεσματική προώθηση της υγείας των πολιτών.⁵

2.2.2 Όργανα διοίκησης του Νοσοκομείου

Τα όργανα διοίκησης του Νοσοκομείου είναι:

- Ο Διοικητής
- Ο Αναπληρωτής Διοικητής Το Συμβούλιο Διοίκησης, που λειτουργεί με βάση τις διατάξεις του Ν.2889/2001.⁶

2.2.3 Δυναμικότητα Κλινών

Η συνολική δύναμη του Νοσοκομείου ορίζεται σε πεντακόσια πενήντα (550) κρεβάτια.⁷

2.3 Διάκριση Υπηρεσιών

Το Νοσοκομείο απαρτίζεται από τις ακόλουθες Υπηρεσίες, Αυτοτελή τμήματα και Αυτοτελή Γραφεία:

A. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

- A.1. Ιατρική
- A.2. Νοσηλευτική
- A.3. Διοικητική- Οικονομική
- A.4. Τεχνική- Ξενοδοχειακή
- A. 5. Πληροφορικής

B. ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΤΜΗΜΑΤΑ

- B.1 Ελέγχου Ποιότητας
- B.2 Έρευνας και Συνεχιζόμενης Εκπαίδευσης

Γ ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ

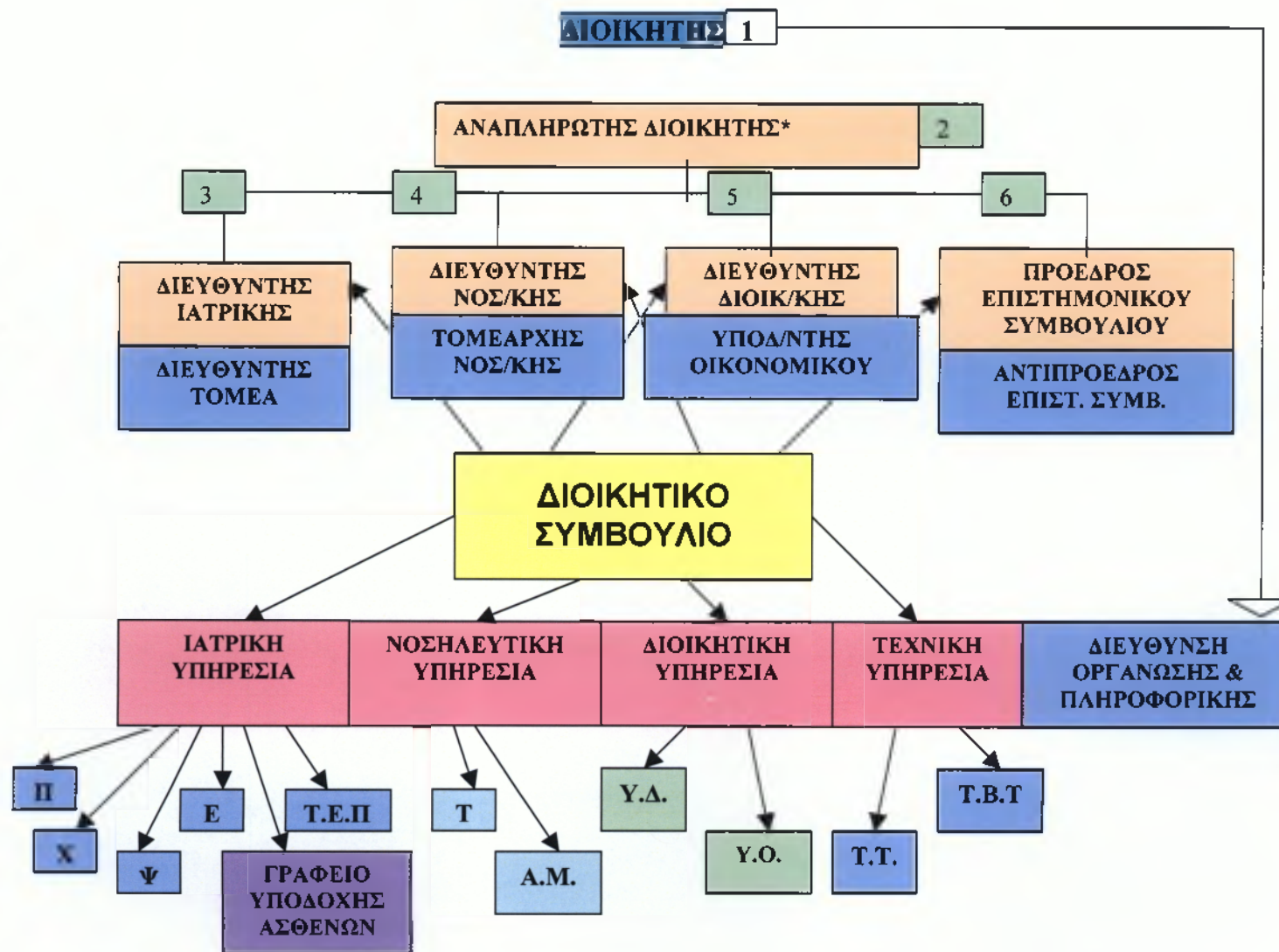
- Γ.1 Νομικών Υποθέσεων
- Γ.2 Δημοσίων Σχέσεων και Επικοινωνίας με τον Πολίτη
- Γ.3. Υποδοχής Ασθενών

Κάθε Υπηρεσία, έχει την δική της ξεχωριστή συγκρότηση και ιεραρχική διάρθρωση. Οι υπηρεσίες είναι μεταξύ τους ισότιμες και υπάγονται ιεραρχικά στον Διοικητή του Νοσοκομείου. Επίσης στον Διοικητή υπάγονται απευθείας τα αυτοτελή τμήματα και γραφεία. Το προσωπικό που τοποθετείται και υπηρετεί σε άλλη υπηρεσία από αυτή που υπάγεται κατά κλάδο και κατηγορία σύμφωνα με τις διατάξεις της απόφασης αυτής, υπάγεται ιεραρχικά στην υπηρεσία που υπηρετεί.⁸

⁵ βλ Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, (ΦΕΚ 15/Β/15-01-1987), «Οργανισμός Γ.Ν Πατρών Αγίος Ανδρέας», άρθρο 2, σελ. 1

^{6,7,8} βλ Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, (ΦΕΚ 15/Β/15-01-1987), ό.π, άρθρο 3,4,5, σελ.2

ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 2889/2001



ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

* = ΤΑΚΤΙΚΑ ΜΕΛΗ

** = ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ

Π = ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ

Χ = ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ

Ε = ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ

Ψ = ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ

Τ = ΤΜΗΜΑΤΑ

Α. Μ = ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΜΟΝΑΔΕΣ

Υ. Δ = ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ

Υ. Ο = ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Τ.Τ = ΤΜΗΜΑ ΤΕΧΝΙΚΟΥ

Τ. Β. Τ = ΤΜΗΜΑ ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

Συστήματα Χρηματοδότησης Νοσοκομειακών Ιδρυμάτων

3.1 Πηγές Χρηματοδότησης

3.1.1. Χρηματοδότηση από το Κρατικό Προϋπολογισμό

Ο κρατικός προϋπολογισμός αποτελεί την κύρια πηγή χρηματοδότησης των υπηρεσιών υγείας σε πολλές χώρες του κόσμου. Συγκεκριμένα αποτέλεσε κύρια πηγή χρηματοδότησης του εθνικού συστήματος υγείας της Βρετανίας από το 1948 μέχρι και σήμερα. Τα έσοδα του προϋπολογισμού προέρχονται από τη φορολογία.

Δύο είναι οι πηγές εσόδων της φορολογίας:

Α) Η **Γενική Φορολογία**, δηλαδή άμεσοι και έμμεσοι φόροι (π.χ. φόρος εισοδήματος, προστιθέμενης αξίας).

Β) Η **Ειδική Φορολογία** με έμμεσους ή άμεσους φόρους. Έμμεση ειδικοί φόροι είναι η φορολόγηση ειδικών καταναλωτικών προϊόντων (π.χ. καπνός, οινοπνευματώδη ποτά).

Τα συστήματα υγείας που στηρίζονται στον κρατικό προϋπολογισμό παρουσιάζουν μια σειρά από πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα:

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- ❖ Το κράτος εφόσον διαχειρίζεται τον κρατικό προϋπολογισμό μπορεί να ελέγξει το ύψος και την κατανομή των δαπανών.
- ❖ Ο σχεδιασμός και η υλοποίηση των προγραμμάτων γίνεται κεντρικά, με αποτέλεσμα να επιτυγχάνεται μια ορθολογική κατανομή των υπηρεσιών.
- ❖ Ο περιορισμός των δαπανών γίνεται ευκολότερος και αυτό οφείλεται στις οικονομίες κλίμακας που απολαμβάνει το σύστημα στην αγορά, λόγω του τεράστιου σε όγκο κύκλου εργασιών. Οι οικονομίες κλίμακας είναι πολλών ειδών:
 - ❖ Εμπορικές, λόγω του τεράστιου όγκου των αγορών κεφαλαιουχικού εξοπλισμού και υπηρεσιών.
 - ❖ Διαχειριστικές, εφόσον δεν απαιτείται η δημιουργία επιπλέον μηχανισμών συλλογής των πόρων υγείας. Οι αναλογούντες πόροι για την υγεία συλλέγονται δια μέσου του υπάρχοντος μηχανισμού συλλογής των φόρων.
 - ❖ Διοικητικές, λόγω μεγάλου αριθμού είναι δυνατή η υψηλή εξειδίκευση των στελεχών του.

- ❖ Μείωση του λειτουργικού κόστους επέρχεται και από τη μονοψωνιακή δύναμη που απολαμβάνει το σύστημα στην αγορά. Οι υγειονομικές αρχές λειτουργούν ως αποκλειστικός αγοραστής των υπηρεσιών υγείας, για λογαριασμό των πολιτών, επιβάλλοντας έτσι κανόνες στους προμηθευτές.
- ❖ Είναι κοινωνικά πιο δίκαια αφού ο φορολογικός συντελεστής είναι προοδευτικός, δηλαδή τα οικονομικά βάρη κατανέμονται με βάση το εισόδημα. Είναι το μόνο σύστημα που ικανοποιεί το ένα κριτήριο της κάθετης ισότητας που είναι η προοδευτικότητα στη συμμετοχή στο κόστος ανάλογα με την οικονομική δυνατότητα του καθενός.
- ❖ Τα συστήματα αυτά εξαφανίζουν το φαινόμενο της αντιστροφής επιλογής λόγω της έλλειψης και λόγω του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα των οργανισμών.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Οι ασθενείς έχουν περιορισμένη ελευθερία επιλογής γιατρού και Νοσοκομείου.
- Η γραφειοκρατία του δημόσιου τομέα δημιουργεί δυσκολίες πρόσβασης και αναποτελεσματικότητες στην παροχή υπηρεσιών υγείας (λίστες αναμονής κτλ).
- Η έλλειψη οικονομικών κινήτρων, λόγω της έλλειψης συνθηκών κάποιου εσωτερικού ανταγωνισμού, επηρεάζουν αρνητικά την αποδοτικότητα.
- Υστερούν σε οικονομική αυτοτέλεια, λόγω της εξάρτησης τους από τη δημοσιονομική πολιτική της εκάστοτε κυβέρνησης. Βρίσκονται συνεχώς κάτω από την απειλή περικοπών στη χρηματοδότηση, γιατί εξαρτώνται άμεσα από τα δημόσια έσοδα. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα ο προγραμματισμός και η ανάπτυξη του συστήματος να γίνονται δύσκολα.
- Υπάρχει άγνοια από την πλευρά του ασθενή για το τι πληρώνει για την υγεία του, με αποτέλεσμα να μη ενδιαφέρεται να περιορίσει την υψηλή κατανάλωση των υπηρεσιών υγείας.
- Τέλος, λόγω του ότι η πληρωμή φόρων είναι κάτι που ο μέσος πολίτης αντιπαθεί και λόγω της έλλειψης άμεσης συσχέτισης πληρωμών φόρων και κατανάλωσης υπηρεσιών υγείας, ο φορολογούμενος πολίτης είναι αρνητικά διακείμενος σε περαιτέρω αύξηση των φόρων.⁹

3.1.2 Χρηματοδότηση από Κοινωνική Ασφάλιση

Η κοινωνική ασφάλιση ως πηγή χρηματοδότησης των υπηρεσιών υγείας εμφανίστηκε και εφαρμόστηκε το 1883 στη Γερμανία του Bismark. Επίσης και οι χώρες όπως ο Καναδάς, η Γαλλία, η Αυστραλία και η Γερμανία έχουν στηρίξει τα συστήματα υγείας τους στην κοινωνική ασφάλιση.

⁹ βλ. Αυγουστίδης Ν., «Μέθοδοι Χρηματοδότησης των Υπηρεσιών Υγείας και οι επιδράσεις τους στους στόχους του συστήματος υγείας. Τι μπορεί να μάθει η Ελλάδα από την διεθνή εμπειρία». Πτυχιακή εργασία, Καλαμάτα 1998, σελ.19-20-21

Παρά τις μεγάλες διαφορές που υπάρχουν από χώρα σε χώρα σχετικά με τον αριθμό των ασφαλιστικών ταμείων, το ύψος των εισφορών, τον τρόπο παροχής των υπηρεσιών υγείας και το εύρος κάλυψης των ασφαλιστικών κινδύνων, η κοινωνική ασφάλιση αποτελεί μια κλασική μέθοδο χρηματοδότησης των υπηρεσιών υγείας, που στηρίζεται στους εργοδότες και στους εργαζόμενους.

Τα έσοδα δηλαδή της κοινωνικής ασφάλισης προέρχονται κυρίως από τις υποχρεωτικές εισφορές εργαζομένων και εργοδοτών. Οι υποχρεωτικές εισφορές εισπράττονται ως σταθερό ποσοστό από τη μισθοδοσία τόσο των εργαζομένων, όσο και των εργοδοτών. Το ύψος του ποσοστού αυτού καθορίζεται από το ίδιο το ασφαλιστικό ταμείο ή από την κυβέρνηση. Η εισφορά του εργοδότη υπολογίζεται με διαφορετικό ποσοστό, συνήθως μεγαλύτερο από αυτό του εργαζομένου.

Οι εισφορές τόσο των εργαζομένων όσο και των εργοδοτών χρησιμοποιούνται για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας περίθαλψης π.χ. αμοιβές προσωπικού, εξετάσεις κλπ., ενώ τα έξοδα, κεφαλαιουχικού εξοπλισμού συνήθως χρηματοδοτούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Τα συστήματα υγείας που στηρίζονται στην κοινωνική ασφάλιση παρουσιάζουν μια σειρά από πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Στα συστήματα που βασίζονται στην κοινωνική ασφάλιση γνωρίζει ο καταναλωτής τι πληρώνει κάθε μήνα για την υγεία, δημιουργείται έτσι συνείδηση του κόστους στον καταναλωτή, με αποτέλεσμα να περιορίζει τη ζήτηση.
- Όλοι οι ασφαλισμένοι έχουν ίση πρόσβαση στην ίδια δέσμη υπηρεσιών υγείας.
- Η συμμετοχή των εργοδοτών είναι μεγαλύτερη από εκείνη των εργαζομένων.
- Οι ασθενείς έχουν ελευθερία επιλογής γιατρού και Νοσοκομείου, τους δίνεται δηλαδή η δυνατότητα να επιλέξουν, έστω και αν αυτό μπορεί να σημαίνει πολλές φορές οικονομική επιβάρυνση.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Το υψηλό κόστος της εργοδοτικής εισφοράς του εργοδότη, σε σχέση με τον εργαζόμενο, μεταφέρεται τελικά στον ίδιο τον εργαζόμενο είτε άμεσα με την ανάλογη μείωση του μισθού, είτε έμμεσα με την αύξηση της τιμής των παραγόμενων προϊόντων.
- Επιβάρυνση του διοικητικού κόστους σημαντική, λόγω των διαδικασιών που απαιτούνται για την συλλογή εισφορών και την χρηματοδότηση των προμηθευτών των υπηρεσιών υγείας, ιδιαίτερα όταν ο αριθμός των ασφαλιστικών ταμείων είναι πολύ μεγάλος.
- Η είσπραξη σταθερής εισφοράς από το μισθό του εργαζομένου στερείται της προοδευτικότητας της φορολογικής κλίμακας, με τις ανάλογες επιπτώσεις στην κάθετη ισότητα.
- Η μεγάλη αύξηση των δαπανών υγείας τα τελευταία χρόνια, η αδυναμία των ταμείων κοινωνικής ασφάλισης να καλύψει τις δαπάνες αυτές και η έλλειψη των εισφορών των ανίκανων προς εργασία, ανάγκασαν τον κρατικό προϋπολογισμό να καλύψει τις δαπάνες αυτές, με αποτέλεσμα η βασική αρχή της κοινωνικής ασφάλισης για «*διμερή χρηματοδότης*» να μετατρέπεται σε «*τριμερή*», δηλαδή εργαζόμενοι,

- εργοδότες, κράτος.¹⁰

3.2 Επιδράσεις από τις εξελίξεις στη δημόσια υγεία

3.2.1. Ισότητα

Τα συστήματα υγείας που χρηματοδοτούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό έχουν ένα σημαντικό αναδιανεμητικό χαρακτήρα. Αυτό σημαίνει την αναδιανομή του εισοδήματος μεταξύ διαφόρων ομάδων του πληθυσμού και επιτυγχάνεται με την προοδευτικότητα της άμεσης φορολογίας.

Για να γίνει κατανοητό αυτό θα πρέπει να το εξετάσουμε σε αναφορά με το ζήτημα της κάθετης ισότητας. Αντλώντας από «Οικονομική της Υγείας. Διδακτικές Σημειώσεις. 1995», Θ. Πισμίσης, το ένα κριτήριο για κάθετη ισότητα είναι η προοδευτικότητα και συμμετοχή στο κόστος, ανάλογα με την οικονομική δυνατότητα του καθενός. Η άμεση φορολογία είναι το μόνο σύστημα που εξασφαλίζει την απαιτούμενη προοδευτικότητα στις εισφορές, λόγω της προοδευτικότητας της φορολογικής κλίμακας.

Το δεύτερο κριτήριο αφορά την αναδιανομή εισοδήματος σύμφωνα με το επίπεδο υγείας του καθενός. Εφόσον οι ασφαλιστικές εισφορές δεν εξαρτώνται από το μέγεθος του κινδύνου, αλλά από το μέγεθος του εισοδήματος, αυτόματα γίνεται μια αναδιανομή εισοδήματος. Η αρχή άνιση μεταχείριση για άνιση ανάγκη, συνεπάγεται αναδιανομή εισοδήματος από άτομα με υψηλό επίπεδο υγείας σε άτομα με χαμηλό επίπεδο.

3.2.2. Αποδοτικότητα

Το μειονέκτημα της χρηματοδότησης μέσω του κρατικού προϋπολογισμού είναι ότι η έλλειψη μηχανισμού τιμών επηρεάζει αρνητικά την αποδοτικότητα στην κατανομή των πόρων, εφόσον δεν υπάρχει μηχανισμός που να συνδέει αποτελεσματικά την αποδοτικότητα των συντελεστών παραγωγής με την κατανομή των πόρων. Πολλές κυβερνήσεις έχουν προσπαθήσει να λύσουν το πρόβλημα αυτό, παρόλα όμως τα μέτρα που έχουν ληφθεί, η αρνητική αυτή επίδραση συνεχίζεται. Οργανωτικές μεταβολές έχουν γίνει είχαν ως σκοπό να βελτιώσουν την αποδοτικότητα και την ισότητα του συστήματος αυτού. Εν τούτοις, η βελτίωση της ισότητας στη διαδικασία αύξησης των δημοσίων εσόδων, αφορά αναθεώρηση του φορολογικού συστήματος, το οποίο δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες και στον έλεγχο του Υπουργείου Υγείας.

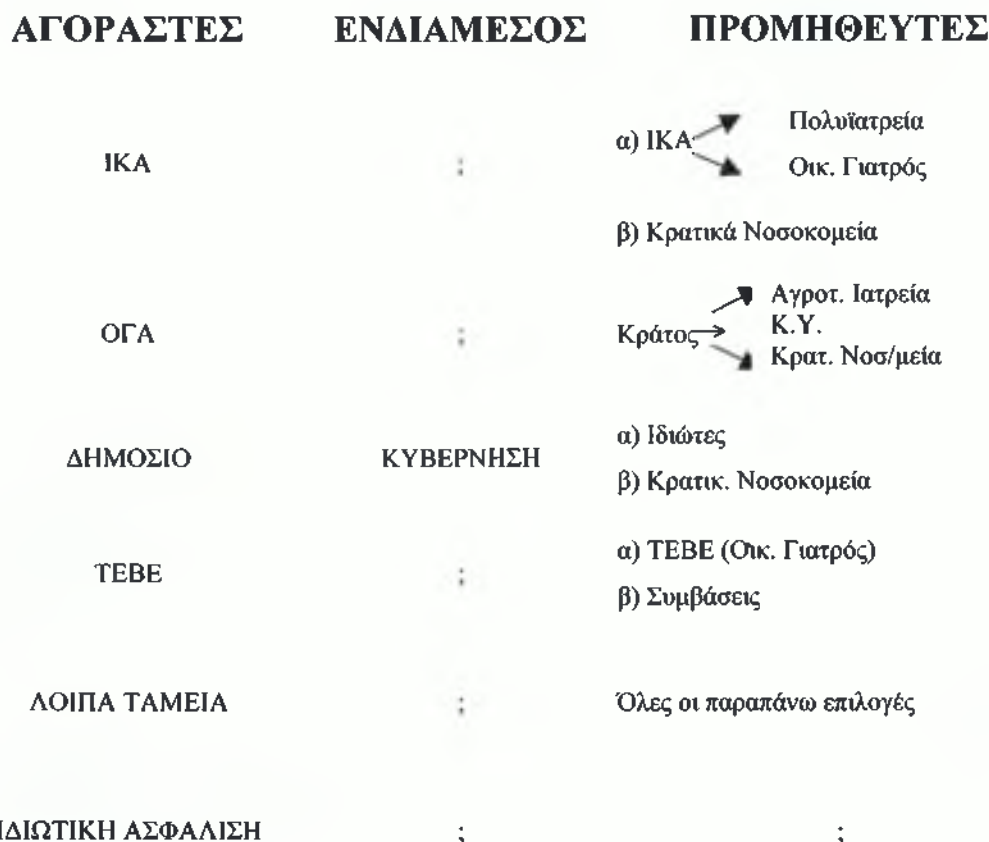
3.3 Το Σύστημα Χρηματοδότησης των Υπηρεσιών Υγείας

3.3.1 Η Χρηματοδότηση της Πρωτοβάθμιας Περίθαλψης

Το διάγραμμα 1, επιχειρεί να αποτυπώσει την λειτουργία της αγοράς της πρωτοβάθμιας ανοικτής περίθαλψης. Όπως διαπιστώνεται, στα δύο μεγαλύτερα ασφαλιστικά ταμεία το ΙΚΑ και ο ΟΓΑ, τα οποία καλύπτουν το 75% περίπου του συνολικού πληθυσμού, η χρηματοδότηση και προσφορά των υπηρεσιών προέρχεται από ένα φορέα. Στην περίπτωση του ΙΚΑ, ο φορέας είναι το ΙΚΑ, στην περίπτωση του ΟΓΑ, ο φορέας είναι το κράτος. Παρατηρείται δηλαδή, ότι τόσο η ζήτηση, όσο και η προσφορά εκπροσωπείται από τον ίδιο τον οργανισμό.

¹⁰ βλ Αυγουστίδης Ν., «Μέθοδοι Χρηματοδότησης των Υπηρεσιών Υγείας και οι επιδράσεις τους στους στόχους του συστήματος υγείας. Τι μπορεί να μάθει η Ελλάδα από την διεθνή εμπειρία». Πτυχιακή εργασία, Καλαμάτα 1998,σελ.21-22-23

Διάγραμμα 1 Η ΑΓΟΡΑ ΤΗΣ ΕΞΩ - ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ



Η ταύτιση της ζήτησης με την προσφορά φέρνει σε θέση αδυναμίας τους χρήστες των υπηρεσιών, οι οποίοι δεν είναι δυνατό να εκφράσουν τις προτιμήσεις τους. Το παραπάνω οργανωτικό πλαίσιο περιορίζει επίσης, τουλάχιστον θεωρητικά, τη ζήτηση, αφού αυτή εξαρτάται από την προσφορά.

Η παραγωγή των φροντίδων υγείας από τον χρηματοδότη δημιουργεί επίσης και ένα άλλο πρόβλημα στους προμηθευτές - γιατρούς των υπηρεσιών υγείας, οι οποίοι αμείβονται με μηνιαίο μισθό. Η μέθοδος αποζημίωσης με μισθό, τακτική που ακολουθείται από το κράτος και το ΙΚΑ, στην περίπτωση της πρωτοβάθμιας περίθαλψης, προκαλεί δυσαρέσκεια στους γιατρούς, οι οποίοι δεν έχουν κανένα κίνητρο να αυξήσουν την αποδοτικότητα τους ή/και να ικανοποιήσουν τις απαιτήσεις των χρηστών. Αν αυτό συνδυασθεί με τους απαράδεκτα χαμηλούς μισθούς της πλειοψηφίας των γιατρών που απασχολούνται στο ΙΚΑ, τότε μπορεί κάποιος να υποθέσει βάσιμα ότι οι γιατροί επιδιώκουν να μειώσουν τον όγκο της εργασίας, είναι δυνατό να προσφέρουν χαμηλή ποιότητα υπηρεσιών και έχουν κάθε λόγο να παραπέμπουν τους ασθενείς για δευτεροβάθμια χρήση υπηρεσιών. Αυτό δεν σημαίνει ότι το σύνολο των επαγγελματιών υγείας (γιατροί του ΙΚΑ και των Κέντρων Υγείας) εκμεταλλεύονται πράγματι αυτή την οργανωτική αδυναμία του συστήματος και λειτουργούν με αυτό τον τρόπο. Όμως ανεξάρτητα και πέραν αυτού, απαιτείται για

τους ορθολογικά σκεπτόμενους σχεδιαστές της υγειονομικής πολιτικής, να λάβουν υπόψη τους την παραπάνω αδυναμία και να προχωρήσουν στην άρση της.

Ο μεγάλος αριθμός των ασφαλιστικών φορέων και η αδυναμία του ΕΣΥ για τη θεσμοθέτηση κανόνων στην πρωτοβάθμια περίθαλψη, διόγκωσε τα προβλήματα αλλά και το κόστος των υπηρεσιών, το οποίο καλύπτεται σε σημαντικό βαθμό από τους οικογενειακούς προϋπολογισμούς.¹¹

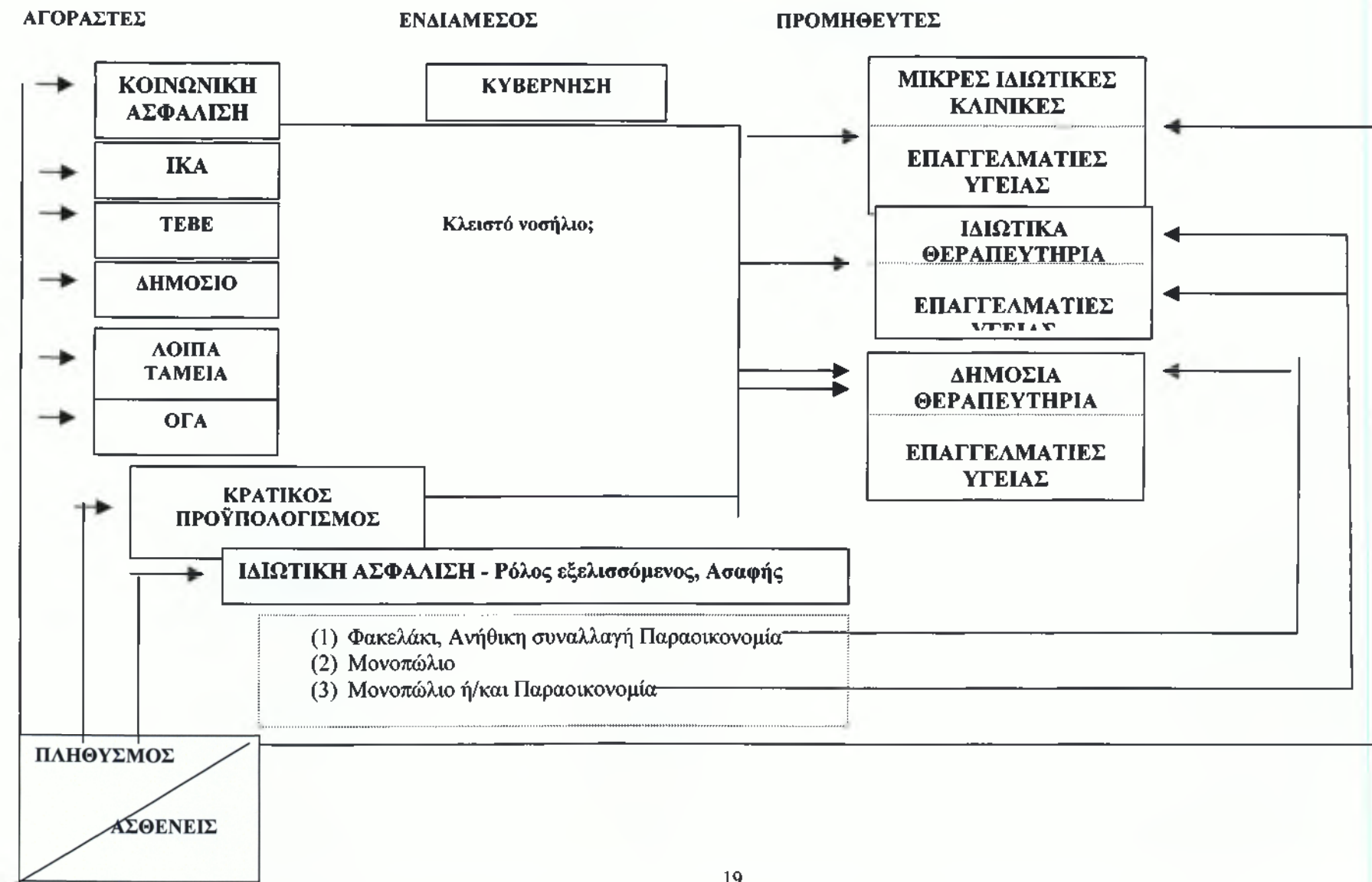
3.3.2 Η Χρηματοδότηση της Δευτεροβάθμιας Περίθαλψης

Το διάγραμμα 2 παρακάτω, επιχειρεί να αποτυπώσει τις οικονομικές ροές και την υποτιθέμενη αγορά της νοσοκομειακής περίθαλψης, όπως αυτή παρουσιάζεται στη χώρα μας σήμερα. Οι οικονομικές ροές και σχέσεις έχουν την αφετηρία τους στον πληθυσμό και δια των ενδιάμεσων καταλήγουν στους παραγωγούς των νοσοκομειακών υπηρεσιών, όπου κλίνει ο κύκλος του οικονομικού συστήματος. Παρατηρείται ότι διαμέσου των εισφορών του πληθυσμού (συμπεριλαμβάνονται και οι εισφορές των εργοδοτών στην περίπτωση της εξαρτημένης εργασίας), οι οικονομικές ροές είναι τεσσάρων ειδών.

- ☛ Η πρώτη αφορά τις κλασσικές ροές προς τους οργανισμούς της κοινωνικής ασφάλισης, η οποία είναι υποχρεωτική και καθορίζεται κάθε φορά από το καθεστώς του ασφαλιστικού φορέα. Με εξαίρεση τον ΟΓΑ, που καλύπτει τους αγρότες, όλα τα άλλα κοινωνικά στρώματα συμμετέχουν με τις εισφορές τους στη χρηματοδότηση των υπηρεσιών.
- ☛ Στη δεύτερη οικονομική ροή, πηγή χρηματοδότησης είναι ο κρατικός προϋπολογισμός, ο οποίος ο οποίος συντίθεται από την άμεση και έμμεση φορολογία και χρηματοδοτεί άμεσα τον ΟΓΑ για να αγοράσει υπηρεσίες και τα δημόσια νοσοκομεία.
- ☛ Μια Τρίτη οικονομική ροή αφορά τον πληθυσμό ή τις επιχειρήσεις, που καλύπτουν τους εργαζόμενους με συμπληρωματική ιδιωτική ασφάλιση υγείας. Η συγκεκριμένη πηγή μπορεί να χρηματοδοτεί και να καλύπτει τμήμα ή όλη την συμμετοχή των ασθενών, οι οποίοι χρησιμοποιούν νοσοκομειακές υπηρεσίες και η οποία συμμετοχή μπορεί επίσης να προέρχεται κατευθείαν από τους ασθενείς (ατομικό διαθέσιμο εισόδημα) προς τους παραγωγούς των υπηρεσιών, χωρίς τη διαμεσολάβηση της ιδιωτικής ασφάλισης υγείας.

¹¹ βλ. Αυγουστίδης Ν., «Μέθοδοι Χρηματοδότησης των Υπηρεσιών Υγείας και οι επιδράσεις τους στους στόχους του συστήματος υγείας. Τι μπορεί να μάθει η Ελλάδα από την διεθνή εμπειρία», Πτυχιακή εργασία, Καλαμάτα 1998 ,σελ.75-76-77

Διάγραμμα 2. Η ΑΓΟΡΑ ΤΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ



- Στην τέταρτη περίπτωση η οικονομική ροή περιγράφεται σύμφωνα με τις κατευθύνσεις των γραμμών 1,2 και 3 του διαγράμματος. Πιο συγκεκριμένα, η γραμμή (1) αφορά ανήθικες κατά τεκμήριο συναλλαγές, το γνωστό σε όλους "φακελάκι", το οποίο είτε δίδεται ως έκφραση ευχαριστιών, είτε επιβάλλεται από τον τρόπο παροχής των υπηρεσιών και αποτελεί συναλλαγή που κινείται στον υπόγειο χώρο της οικονομικής δραστηριότητας. Η δεύτερη (2) και η τρίτη (3) οικονομική ροή των ασθενών προς τον ιδιωτικό τομέα, διαμορφώνεται ως επί το πλείστον αυθαίρετα από τους παραγωγούς, λόγω της μονοπωλιακής δύναμης που αυτοί ασκούν σε μια ατελή αγορά που συνδυάζεται με τα εγγενή χαρακτηριστικά της ατελούς πληροφόρησης ή/και την αποστροφή/αδυναμία πρόσβασης στο δημόσιο τομέα και μπορεί να κινείται σε ορισμένες περιπτώσεις στον χώρο της παραοικονομίας.

Σύμφωνα με το αποτυπωμένο διάγραμμα των οικονομικών ροών της αγοράς των νοσηλευτικών υπηρεσιών, το κυρίαρχο στοιχείο που καθορίζει τους όρους, το μέγεθος και τον όγκο των ροών και διαμορφώνει σε ένα μεγάλο ποσοστό την επί μέρους συμμετοχή των πηγών χρηματοδότησης προς τους προμηθευτές, είναι η κυβερνητική βούληση. Η τελευταία εκφράζεται ενσυνείδητα ή όχι, δια μέσου του κλειστού νοσηλίου και των τιμών που αυτό κάθε φορά λαμβάνει, με βάση τις αποφάσεις της Επιτροπής Τιμών και Εισοδημάτων. Επομένως, η πολιτική χρηματοδότησης των νοσοκομειακών υπηρεσιών θεωρεί ως δεδομένη μέθοδο αποζημίωσης το κλειστό νοσήλιο, το οποίο καθορίζεται από την Επιτροπή Τιμών και Εισοδημάτων.

Παρόλα αυτά στο διάγραμμα υπάρχει ένα ερωτηματικό, αναφορικά με τη μέθοδο του κλειστού νοσηλίου. Το ερωτηματικό σχετίζεται άμεσα με την υπάρχουσα πραγματικότητα, όπως αυτή έχει διαμορφωθεί κατά τα τελευταία χρόνια και αφορά κυρίως την συγκράτηση του κλειστού νοσηλίου σε χαμηλές τιμές. Οι χαμηλές τιμές του νοσηλίου, ειδικά στον ιδιωτικό τομέα οδήγησαν στην μη αποδοχή του και την υπέρβαση του. Έτσι, ορισμένα μεγάλα ιδιωτικά θεραπευτήρια διαμορφώνουν πλέον αυθαίρετα και μονοπωλιακά τις τιμές τους και δεν αποδέχονται να αποζημιώνονται από τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, απαιτώντας την απευθείας αποζημίωση από τους χρήστες των υπηρεσιών.

Ταυτόχρονα αρκετοί ασφαλιστικοί οργανισμοί, αλλά και το δημόσιο που καλύπτει τους δημοσίους υπαλλήλους, προκειμένου να αντιμετωπίσει την υφιστάμενη απαράδεκτη κατάσταση, έχει ξεπεράσει το κλειστό νοσήλιο και δέχεται να αποζημιώνει εκτός κλειστού νοσηλίου ορισμένες παρακλινικές εξετάσεις και φάρμακα, τα οποία έπρεπε να συμπεριλαμβάνονται στην καθορισμένη τιμή του κλειστού νοσηλίου. Με δεδομένη την εξέλιξη αυτή και τις χρηματικές ροές που επιβαρύνουν τους οικογενειακούς προϋπολογισμούς των ασθενών, διατυπώνεται ο ισχυρισμός, ότι η πολιτική του κλειστού νοσηλίου αφορά μόνο τα δημόσια νοσοκομεία ή τα ιδιωτικά, τα οποία προσφέρουν χαμηλή ποιότητα παρεχομένων υπηρεσιών ή / και παρέχουν υπηρεσίες σε κορεσμένες νοσηλευτικά περιοχές. Η χαμηλή τιμή όμως του κλειστού νοσηλίου προκαλεί αύξηση των δαπανών του κρατικού προϋπολογισμού και μια μετατροπή της σύνθεσης των πηγών χρηματοδότησης. Έτσι η σχέση 60% κοινωνική ασφάλιση και 40% κρατικός προϋπολογισμός των δημοσίων δαπανών υγείας το έτος 1975 μετατράπηκε σε 40% και 60% αντίστοιχα το έτος 1996.

Με βάση την παραπάνω ανάλυση, προκύπτουν τα εξής συμπεράσματα:

- Η αγορά των νοσοκομειακών υπηρεσιών δεν λειτουργεί, με τις υφιστάμενες δομές και μέθοδο χρηματοδότησης, δηλαδή δεν υφίσταται ένα είδος ελεγχόμενης ζήτησης από τους χρηματοδότες των υπηρεσιών.
- Διαπιστώνεται αύξηση της συμμετοχής του κρατικού προϋπολογισμού, του οποίου η σημερινή σύνθεση των εσόδων του δεν καλύπτει το θεμελιώδες κριτήριο της ισότητας. Με την έννοια αυτή οι δαπάνες για την υγεία δεν πληρούν τον σκοπό τους, που είναι η αναδιανομή του εισοδήματος.
- Βρίσκεται σε εξέλιξη μια υψηλή επιβάρυνση του χρήστη στην παροχή νοσηλευτικών υπηρεσιών, ιδιαίτερα στις χειρουργικές επεμβάσεις.¹²

¹² βλ. Αυγουστίδης Ν., «Μέθοδοι Χρηματοδότησης των Υπηρεσιών Υγείας και οι επιδράσεις τους στους στόχους του συστήματος υγείας. Τι μπορεί να μάθει η Ελλάδα από την διεθνή εμπειρία», Πτυχιακή εργασία, Καλαμάτα 1998,σελ. 76-80

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ

4.1. Εισαγωγή

Τα έσοδα και έξοδα του Νοσοκομείου, συντονίζονται με τον προϋπολογισμό που συντάσσει το ίδιο το Νοσοκομείο. Ο προϋπολογισμός ενός δημόσιου φορέα περιλαμβάνει ένα σύνολο λογαριασμών, που περιέχουν τα ποσά δαπανών, τα οποία σχεδιάζει να πραγματοποιήσει και τα ποσά των εσόδων τα οποία υπολογίζει να εισπράξει το Νοσοκομείο σε μια ορισμένη μελλοντική χρονική περίοδο, συνήθως στο επόμενο έτος. Προϋπολογισμό συντάσσουν όλοι οι δημόσιοι φορείς, δηλαδή το Κράτος, τα Νοσοκομεία, οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και όλα τα άλλα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου.

4.2. Λόγοι που επιβάλλουν να συντάσσεται ο Προϋπολογισμός του Νοσοκομείου

Η σύνταξη προϋπολογισμού από το Νοσοκομείο, όπως άλλωστε και από κάθε άλλο δημόσιο φορέα, είναι απαραίτητη για πολλούς λόγους.

Με τον προϋπολογισμό το Νοσοκομείο προγραμματίζει τις δαπάνες που σκοπεύει να πραγματοποιήσει, και τα έσοδα, που θα χρειασθεί για να τις καλύψει στο επόμενο έτος. Ο προγραμματισμός αυτός των εσόδων και εξόδων του Νοσοκομείου είναι απαραίτητος, αν μάλιστα αναλογισθούμε το μεγάλο αριθμό των Νοσοκομειακών οργάνων που διαχειρίζονται το χρήμα του. Χωρίς προϋπολογισμό δε θα υπήρχε η δυνατότητα να καταστρωθεί κάποιο πρόγραμμα από έναν κεντρικό φορέα, ώστε να συντονίζονται οι ενέργειες των διάφορων οργάνων του Νοσοκομείου, που διαχειρίζονται τα έσοδα και τα έξοδα του, με συνέπεια να μην επιτυγχάνεται ορθολογικότητα στη διαχείριση των οικονομικών του.

Όπως θα δούμε πιο κάτω, ο προϋπολογισμός περιλαμβάνει αναλυτικά τις διάφορες κατηγορίες δαπανών, οι οποίες βασικά προσδιορίζουν την ποσότητα καθενός από τα αγαθά που παρέχει το Νοσοκομείο.

Τα έσοδα και έξοδα του Νοσοκομείου αναγράφονται με μεγάλη λεπτομέρεια στον προϋπολογισμό του. Αυτό είναι απαραίτητο, γιατί μόνο έτσι μπορεί να έχει κανείς λεπτομερειακή εικόνα της διαρθρώσεως των εσόδων και εξόδων του Νοσοκομείου. Επιπλέον στην περίπτωση των εξόδων η λεπτομερειακή αναγραφή τους στον προϋπολογισμό έχει μεγάλη σημασία, γιατί ο προϋπολογισμός είναι δεσμευτικός και δεν επιτρέπει στη διοίκηση να δαπανά ανεξέλεγκτα όσα χρήματα επιθυμεί για ένα σκοπό, αλλά την περιορίζει να κινείται μέσα στα περιθώρια, που προβλέπονται για κάθε σκοπό.¹³

¹³βλ Γεωργακόπουλος Θ. - Λιανός Θ. - Μπένος Θ. - Τσεκούρας Γ. - Χατζηπροκοπίου Μ. - Χρήστου Γ., «Εισαγωγή στην Πολιτική Οικονομία», Εκδόσεις Μπένος Γ. ΣΤ', Αθήνα 2002, σελ.495 - 496

4.3. Προϋπολογισμός

Προϋπολογισμός των Νοσοκομείων είναι διοικητική πράξη με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων - πιστώσεων για κάθε οικονομικό έτος.

- Τα έσοδα και τα έξοδα ταξινομούνται κατά είδος, ομάδες και κατηγορίες με ειδικούς κώδικες κατάταξης εσόδων - εξόδων , σύμφωνα με το δεκαδικό κωδικό σύστημα.
- Ο προϋπολογισμός των Νοσοκομείων είναι προϋπολογισμός ταμειακής φύσεως είναι δηλαδή πρόγραμμα χρηματοοικονομικής δράσης, που περιλαμβάνει τις προβλέψεις του οικονομικού έτους που αφορά.
- Υποβάλλεται μαζί με την εισηγητική έκθεση και τα συνοδευτικά έγγραφα για έγκριση στην Υπηρεσία Δημοσιονομικού ελέγχου.
- Στον προϋπολογισμό οι πιστώσεις χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την αντιμετώπιση δαπανών για τις οποίες έχουν προβλεφθεί.
- Η πίστωση που αναγράφεται σ' ένα κωδικό εξόδου επιτρέπεται να διατεθεί για την κάλυψη δαπανών που προβλέπονται και περιγράφονται από τον κάθε κωδικό αριθμό.¹⁴

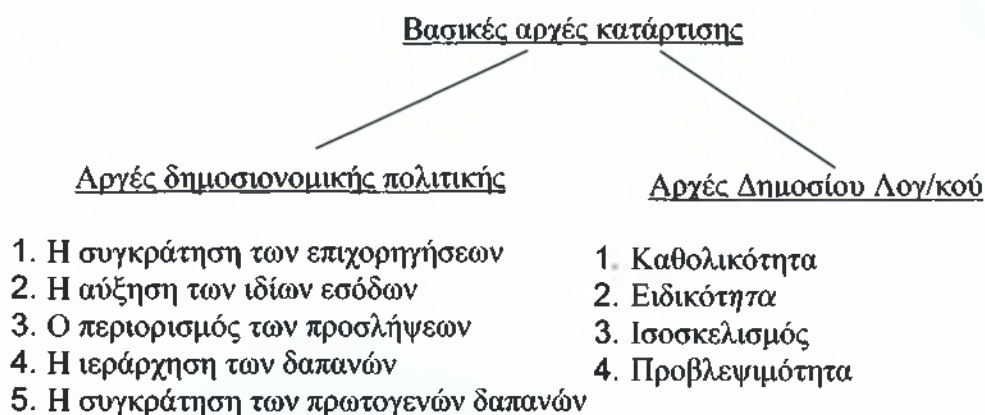
4.4. Οι φάσεις του Προϋπολογισμού του Νοσοκομείου

Ο προϋπολογισμός του Νοσοκομείου , όπως και όλοι οι προϋπολογισμοί των δημόσιων φορέων περνάει από τέσσερις φάσεις , οι οποίες είναι ανεξάρτητες μεταξύ τους, όπως και τα όργανα, που ασχολούνται με κάθε μια από αυτές, είναι ανεξάρτητα. Οι φάσεις αυτές είναι: η κατάρτιση , η έγκριση , η εκτέλεση και ο έλεγχος του προϋπολογισμού.

4.4.1. Κατάρτιση Προϋπολογισμού

Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με ευθύνη του προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου.

¹⁴ βλ Γεωργακόπουλος Θ .- Λιανός Θ .- Μπένος Θ. - Τσεκούρας Γ. - Χατζηπροκοπίου Μ. - Χρήστου Γ., «Εισαγωγή στην Πολιτική Οικονομία », Εκδόσεις Μπένος Γ. ΣΤ', Αθήνα 2002, ,σελ.400



Πηγή : Σιγάλα Ι., “Κατάρτιση και εκτέλεση Προϋπολογισμού”, κεφ.1, σελ2

4.4.2 Παράμετροι που πρέπει να λαμβάνονται υπ’ όψιν κατά την κατάρτιση του Προϋπολογισμού

- Απολογιστικά στοιχεία τρέχουσα χρήσης
- Απολογιστικά στοιχεία προηγούμενων χρήσεων
- Η Δυναμικότητα του Νοσοκομείου
- Ο Προγραμματισμός της Διοίκησης
- Τα έργα που βρίσκονται σε εξέλιξη
- Η κατάσταση του Ξενοδοχειακού και Επιστημονικού εξοπλισμού.

4.4.3. Εκτέλεση Προϋπολογισμού

➤ Κάθε εισπραξη εσόδων διενεργείται με τα γραμμάτια εισπραξης, τα οποία αποτελούν και τον χρεωστικό τίτλο της διαχείρισης χρηματικού, βάσει του οποίου γίνονται οι χρεωστικές εγγραφές στα βιβλία Ταμείου

➤ Εισπραξη εσόδων έχουμε:

1. Από επιχορηγήσεις
2. Από νοσηλεία
3. Από ίδια έσοδα
4. Από τόκους
5. Από δωρεές
6. Από διάφορα έσοδα
7. Από επιχορηγήσεις Π.Δ.Ε.

Οι δαπάνες εντέλλονται προς πληρωμή με χρηματικό ένταλμα, το οποίο αποτελεί τον πιστωτικό τίτλο της διαχείρισης χρηματικού και του υπόλογου ταμία.

➤ Διάθεση πιστώσεων πραγματοποιούν οι κύριοι διατάκτες δηλ. Το Δ. Σ. ή δευτερεύοντες διατάκτες μετά από μεταβίβαση του κυρίου διατάκτη.

➤ Τα χρηματικά εντάλματα εκδίδονται με ευθύνη του Λογιστηρίου.

Προϋποθέσεις εκκαθάρισης δαπανών

Ύπαρξη πίστωσης	Απαραίτητα δικαιολογητικά προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις	Έκδοση Χ.Ε	Έκδοση Χ.Ε
-----------------	--	------------	------------

Εξόφληση Χρηματικού εντάλματος

Με επιταγή στο όνομα του δικαιούχου	Με επιταγή στο όνομα του υπόλογου ταμία Στο όνομα του υπόλογου ταμία	Προσκόμιση Φορολογικής και Ασφαλιστικής ενημερότητας
-------------------------------------	--	--

➤ Χρηματικά εντάλματα που παραμένουν ανεξόφλητα

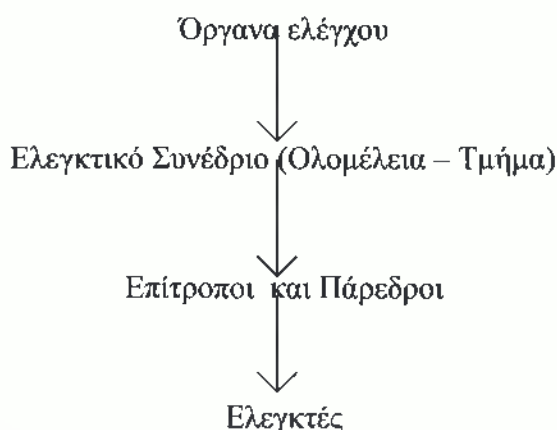
μεταφέρονται στα έξοδα του επόμενου οικονομικού έτους ή παραπέμπονται για εξόφληση στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

Κατά την διάρκεια εκτέλεσης του προϋπολογισμού επιτρέπεται η αναμόρφωση αυτού. Στην αναμόρφωση του προϋπολογισμού εισάγονται κατά κωδικό αριθμό τα έσοδα από επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκών προγραμμάτων και προγραμμάτων Δημοσίων Επενδύσεων , το ταμειακό υπόλοιπο και κάθε άλλο έκτακτο έσοδο που προκύπτει από εφαρμογή νόμων και Υπουργικών αποφάσεων και αυξάνονται αντίστοιχα οι κωδικοί των εξόδων.

Στο σκέλος των εξόδων μπορεί να έχουμε μεταφορά πιστώσεων από τον ένα στον άλλο κωδικό εξόδου κυρίως της ίδιας κατηγορίας.

Το αποτέλεσμα μετά από ισόποσες αυξομειώσεις είναι η ισοσκέλιση του προϋπολογισμού.¹⁵

4.4.4. Έλεγχος επί των δαπανών

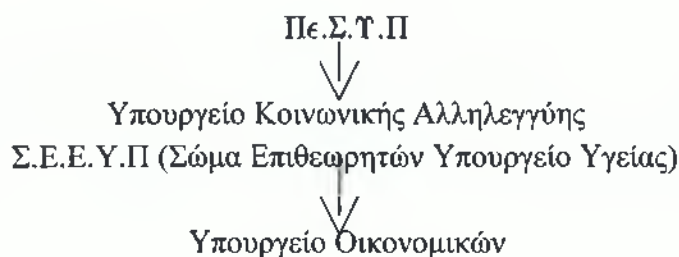


Ο έλεγχος είναι προληπτικός και κατασταλτικός και αφορά την νομιμότητα και το κύρος των διοικητικών πράξεων στις οποίες στηρίζεται η δαπάνη καθώς και την νομιμότητα των δικαιολογητικών.¹⁶

¹⁵ βλ Κοντούλη – Γείτονα Μ., «Σφαιρικός προϋπολογισμός , μια μορφή Χρηματοδότησης των Νοσοκομείων. Η περίπτωση του Ελληνικού Ερυθρού Σταυρού.», Διδακτορική Διατριβή, Αθήνα 1992 σελ.136.137

¹⁶ βλ Κοντούλη – Γείτονα Μ., «Σφαιρικός προϋπολογισμός , μια μορφή Χρηματοδότησης των Νοσοκομείων. Η περίπτωση του Ελληνικού Ερυθρού Σταυρού.»,όπ.,σελ 141-142-143

Έλεγχος Διαχείρισης



4.5. Ταμειακή – Λογιστική διαχείριση

Απλογραφικό λογιστικό σύστημα

Τήρηση βιβλίων εσόδων – εξόδων

Ημερολόγιο ταμείου

- Αριθμείται και μογράφεται πριν από τη Χρήση του

- Τα παραπάνω βιβλία κλείνονται Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους από Επιθεωρητή της Νομαρχίας Αχαΐας .
- Για την εξακρίβωση κάθε φορά του Ταμειακού υπολοίπου συντάσσεται πράξη Υπογεγραμμένη από το ταμία διαχειριστή.

Καθολικό

Αριθμείται και μονογράφεται Πριν από τη χρήση του.

Στο καθολικό καταχωρούνται όλα τα έσοδα και έξοδα κατά το κωδικό αριθμό όπως έχουν στον προϋπολογισμό και όπως διαμορφώνονται με τις τροποποιήσεις.

Καταχωρούνται επίσης τα γράμματα εισπραξής και τα εντάλματα πληρωμής βάσει των οποίων κινούνται οι λογαριασμοί εσόδων – εξόδων.

Με υπουργική απόφαση ορίζεται κάθε φορά το ανώτατο όριο χρημάτων που μπορεί να έχει ο ταμίας ή ο διαχειριστής πάγιας προκαταβολής.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΡΩΝ «ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ»

5.1. Διάκριση και κατηγοριοποίηση εσόδων

Όπως κάθε δημόσια υπηρεσία έτσι και το Γ.Ν «Άγιος Ανδρέας» καταρτίζοντας τον προϋπολογισμό του διακρίνει τα έσοδα του σε δύο κατηγορίες: στα τακτικά και στα έκτακτα έσοδα.

Τακτικά έσοδα

Τα *τακτικά έσοδα* διακρίνονται σε:

1. Επιχορηγήσεις
2. Φόροι – τέλη και δικαιώματα υπέρ ΝΠΔΔ
3. Ασφαλιστικές εισφορές
4. Έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ΝΠΔΔ
5. Προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματικές ποινές και παράβολα
6. Λοιπά έσοδα

Η κάθε παραπάνω κατηγορία περιλαμβάνει τα εξής έσοδα:

1. **ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ**

- Επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό.
- Επιχορηγήσεις και εισφορές από ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, οργανισμούς, ιδρύματα και ειδικούς λογαριασμούς.
- Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό.

2. **ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ**

- Φόροι.
- Έσοδα από τέλη και δικαιώματα.

3. **ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ**

- Εισφορές εργοδότη, ασφαλισμένου και κράτους.

4. **ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΝΠΔΔ**

- Έσοδα από την προσφορά υπηρεσιών.
- Έσοδα από την πώληση αγαθών.
- Έσοδα από την εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας.

- Πρόσοδοι του ΝΠΔΔ από κεφάλαια, κινητές αξίες και λοιπές περιπτώσεις.
- Λοιπά έσοδα από την επιχειρηματική δράση του ΝΠΔΔ.

5. ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ

- Προσαυξήσεις φόρων.
- Πρόστιμα, χρηματικές ποινές και παράβολα.

6. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ

- Απολήψεις εξόδων που έγιναν.
- Έσοδα υπέρ δημοσίων και τρίτων.
- Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό ΝΠΔΔ, οργανισμών ή ειδικών λογαριασμών, δημοσίων επενδύσεων για επενδύσεις.
- Έσοδα από δάνεια που χορηγήθηκαν για επενδύσεις.
- Λοιπά έσοδα για επενδύσεις.

5.1.2. Έκτακτα έσοδα

Τα *έκτακτα έσοδα* διακρίνονται σε:

1. Έκτακτα έσοδα
2. Έσοδα από δάνεια
3. Έσοδα παρελθόντων ετών
4. Έσοδα από επιχορηγήσεις κτλ. για επενδύσεις
5. Λοιπά έσοδα για επενδύσεις

Οι παραπάνω κατηγορίες εκτάκτων εσόδων περιλαμβάνουν τα εξής:

1. ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

- Επιχορηγήσεις.
- Φόροι – τέλη και δικαιώματα.
- Ασφαλιστικές εισφορές .
- Έσοδα από την επιχειρηματική γενικά δραστηριότητα του ΝΠΔΔ.
- Προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματικές ποινές και παράβολα.
- Λοιπά έσοδα.

2. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ

- Έσοδα προερχόμενα από συναφθέντα δάνεια.
- Έσοδα προερχόμενα από την επιστροφή δανείων που χορηγήθηκαν.

3. ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ

- Επιχορηγήσεις .
- Φόροι – τέλη – δικαιώματα.
- Ασφαλιστικές εισφορές.
- Έσοδα από την επιχειρηματική γενικά δραστηριότητα του ΝΠΔΔ.
- Προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματικές ποινές και παράβολα.
- Λοιπά έσοδα.
- Έσοδα από δάνεια

4. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΛΠ. ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

Επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό για επιχορηγήσεις.

- Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων για επενδύσεις.
- Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό ΝΠΔΔ, οργανισμών ή ειδικών λογαριασμών, δημοσίων επενδύσεων για επενδύσεις.
- Έσοδα από δάνεια για την αγορά εδαφών.
- Έσοδα από δάνεια για λοιπούς σκοπούς.

5. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

Έσοδα από χορηγήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης

- Επιχορηγήσεις για έξοδα απαλλοτριώσεων.
- Επιχορηγήσεις για επισκευή και συντήρηση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.
- Επιχορηγήσεις για την ανέγερση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.
- Επιχορηγήσεις για μηχανικό και λοιπό κεφαλαιουχικό εξοπλισμό.
- Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μεταφορικών μέσων.
- Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές μελέτες
- Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων.
- Επιχορηγήσεις για την αγορά εδαφών και κτιρίων.
- Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς.

Έσοδα από χορηγήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης

- Έσοδα από επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας.

5.2. Ανάλυση εσόδων Προϋπολογισμού

5.2.1 Α. Τακτικά έσοδα

Αντλώντας στοιχεία από την αναλυτική έκθεση του Νοσοκομείου για το έτος 2004 ξεκινάμε την ανάλυση με την *πρώτη* κατηγορία τακτικών εσόδων διαπιστώνοντας ότι οι επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας του Νοσοκομείου έφτασαν 2.560.000Ε. Τα έσοδα αυτά προήλθαν από επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας και μισθοδοσίας του προσωπικού 300.000Ε, λοιπές δαπάνες περί του ίδιου θέματος 60.000Ε καθώς και 2.200.000Ε για την άσκηση κοινωνικής πρόνοιας, δηλαδή για τη λειτουργία κατασκηνώσεων, συσσιτίων, σχολωκοινωνικής πρόνοιας κτλ.

Επίσης παρατηρούμε την ανύρπακτη συγκέντρωση εσόδων από επιχορηγήσεις του κρατικού προϋπολογισμού για δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης (π.χ. κάλυψη δαπανών Υγειονομικής Περίθαλψης, συντάξεων, βοηθημάτων και μερισμάτων) και για την κάλυψη κόστους κρατικών αρμοδιοτήτων που μεταβιβάστηκαν στις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις (π.χ. για δαπάνες υγειονομικής περίθαλψης & έξοδα κηδείας, δαπάνες λειτουργίας των Περιφερειακών Επαγγελμάτων ή δαπάνες λειτουργίας των νοσηλευτικών ιδρυμάτων και των σχολών τους κτλ.)

Το ίδιο συμβαίνει και με την *δεύτερη* κατηγορία του προϋπολογισμού. Δηλαδή το Νοσοκομείο δεν είχε καθόλου έσοδα από φόρους, τέλη και δικαιώματα π.χ. έσοδα από δικαιώματα σε τελωνειακές υπηρεσίες, από πλοηγικά ή δικαστικά δικαιώματα ή δικαιώματα θεώρησης τιμολογίων εισαγωγής ή εξαγωγής.

Τα έσοδα του Νοσοκομείου από τις ασφαλιστικές εισφορές που είναι και η *τρίτη* κατηγορία κατά σειρά προϋπολογισμού ήταν 60.000Ε. Και συγκεκριμένα από εισφορές ασφαλισμένων για εφ.άπαξ αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Η *τέταρτη* κατηγορία εσόδων η επιχειρηματική δραστηριότητα του ΝΠΔΔ. Τα έσοδα αυτά προέρχονται από :

1) Προσφορά υπηρεσιών 22.000.000Ε, δηλαδή

- έσοδα από την προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από το Κράτος 10.900.000Ε. Απ' αυτά το Νοσοκομείο συγκέντρωσε 2.000.000Ε από νοσηλεία σε ιατρική περίθαλψη, 400.000Ε από την εφαρμογή τεχνητού νεφρού και 8.500.000Ε από λοιπά έσοδα της ίδιας κατηγορίας.
- έσοδα από την προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ΝΠΔΔ 2.200.000Ε. Απ' αυτά οι 700.000Ε ήταν από νοσηλεία σε ιατρική περίθαλψη και τα υπόλοιπα 1.500.000Ε από λοιπά έσοδα.
- έσοδα από την προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της κοινωνικής ασφάλισης 8.000.000Ε και συγκεκριμένα από νοσηλεία σε ιατρική περίθαλψη.
- έσοδα από την προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών όπου τα 350.000Ε ήταν από νοσηλεία σε ιατρική περίθαλψη και 550.000Ε από λοιπά έσοδα.

Αξίζει να σημειώσουμε εδώ τις παρακάτω υπηρεσίες τις οποίες δεν διαθέτει το Νοσοκομείο, γι' αυτό και δεν έχει έσοδα από αυτές: προσφορά υπηρεσιών εκπαίδευσης, γεωργικές υπηρεσίες ύδρευσης και άρδευσης, εκτέλεσης και συντήρησης έργων, υπηρεσίες φορτοεκφορτώσεων μεταφορών- αποθήκευσης-

δεξαμενισμού πλωτών μέσων- υδροδότησης κτλ., καθώς και πώληση υγρών - στερεών καυσίμων, υγραερίων και φωταερίων .

2) Πώληση αγαθών 1.000Ε και συγκεκριμένα από την πώληση πλεονάζοντος ή άχρηστου για το Νοσοκομείο υλικού λόγω φυσικής ή οικονομικής φθοράς.

3) Από την εκμίσθωση κινητής περιουσίας 265.000Ε, αναλυτικά,

- Έσοδα 15.000Ε από την εκμίσθωση οικιών και γραφείων και 250.000Ε από την εκμίσθωση καταστημάτων γενικώς.

4) Πρόσοδοι του ΝΠΔΔ από κεφάλαια, κινητές αξίες και λοιπές περιπτώσεις 220.000Ε.Και συγκεκριμένα:

- Από τόκους οι οποίοι προήλθαν από καταθέσεις σε τράπεζες 200.000Ε και 20.000Ε από μερίσματα.

Πρόσοδοι στο σύνολο των εσόδων του Νοσοκομείου από εγγυήσεις υπέρ Νομικών και Φυσικών Προσώπων πχ. προμήθειες από εγγυητικές επιστολές δεν υπήρχαν.

5) Και τέλος τα λοιπά έσοδα από την επιχειρηματική δράση του ΝΠΔΔ ήταν 6.000Ε τα οποία προήλθαν από Ναούς που ανήκουν στο Νοσοκομείο.

Περνώντας στην **πέμπτη** κατηγορία εσόδων του προϋπολογισμού που είναι οι προσαυξήσεις, πρόστιμα και τα χρηματικά παράβολα παρατηρούμε ότι έσοδα το Νοσοκομείο είχε έσοδα μόνο από πρόστιμα και χρηματικές ποινές και παράβολα που αντιστοιχούν στο ποσό των 4.000Ε.

Η τελευταία και **έκτη** κατηγορία τακτικών εσόδων κατά σειρά προϋπολογισμού είναι τα λοιπά έσοδα του Νοσοκομείου τα οποία έφτασαν .

- Το Άγιος Ανδρέας το 2004 δεν είχε έσοδα από απολήψεις(παραλαβές) για έξοδα και δαπάνες που έγιναν αυτή τη χρονιά πχ. απόληψη πληρωμών που έγιναν για λογαριασμό τρίτων ή απόληψη εξόδων δικαστικών, διαγωνισμών ή πλειστηριασμών.

- Επίσης, δεν είχε έσοδα υπέρ ταμείων πρόνοιας ή αλληλοβοήθειας υπαλλήλων & στρατιωτικών, ταμείου αλληλοβοήθειας στρατού, αλληλοβοήθειας αεροπορίας κλπ. ή έσοδα από συνεισφορά υπαλλήλων & συνταξιούχων για την υγειονομική περίθαλψη και των μελών των οικογενειών τους.

- Αντιθέτως το Νοσοκομείο είχε έσοδα υπέρ δημοσίου και τρίτων 3.367.000Ε και συγκεκριμένα : 600.000Ε έσοδα υπέρ ΜΤΠΥ, 67.000Ε υπέρ ασφαλιστικών ταμείων απ' όπου τα 40.000Ε ήταν υπέρ του ΙΚΑ, 25.000Ε υπέρ του ΤΣΑΥ και τα υπόλοιπα 2.000Ε υπέρ των λοιπών ασφαλιστικών ταμείων,

- Έσοδα 700.000Ε υπέρ λοιπών οργανισμών όπως εργατική εστία, εργατική κατοικία, οργανισμός απασχόλησης εργατικού δυναμικού και λοιπά,

- Έσοδα υπέρ του ταμείου επικουρικής ασφάλισης δημοσίων υπαλλήλων (ΤΑΕΑΔΥ) 100.000Ε,

- Έσοδα υπέρ δημοσίου 1.600.000Ε , 300.000Ε υπέρ λοιπών ΝΠΔΔ & αποκεντρωμένων δημόσιων υπηρεσιών δηλαδή στο σύνολο 1.900.000Ε.

- Έσοδα από δωρεές κληρονομίες και κληροδοσίες 5.000 Ε .

- Έσοδα από επιστροφές χρημάτων που καταβλήθηκαν χωρίς να οφείλονται 40.000Ε.

- Έσοδα από λοιπές περιπτώσεις 20.000Ε. Αυτές μπορεί να ήταν συνδρομές μελών και μη, διαιτησίες ή πραγματογνωμοσύνες, έρανοι και φιλανθρωπικές αγορές κτλ.

5.2.2. Β. Έκτακτα έσοδα

Για το Νοσοκομείο «Άγιος Ανδρέας» κατά το έτος 2004 δεν προέκυψαν έκτακτα έσοδα ούτε από επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό , ούτε από

φόρους (έμμεσους ή άμεσους), τέλη και δικαιώματα , ούτε από ασφαλιστικές εισφορές εργοδότη, ασφαλισμένου και κράτους καθώς και ούτε από προσαυξήσεις , πρόστιμα και ασφαλιστικές εισφορές.

- Από την **πρώτη** κατηγορία των εκτάκτων εσόδων το Νοσοκομείο είχε έσοδα μόνο από την επιχειρηματική του γενικά δραστηριότητα και συγκεκριμένα από την προσφορά υπηρεσιών του 15.800.000Ε. Απ' αυτά τα 9.000.000Ε προέρχονταν από πληρωμές του κράτους, το 1.800.000Ε από πληρωμές του ΝΠΔΔ και τα υπόλοιπα 5.000.000Ε από πληρωμές της Κοινωνικής ασφάλισης. Επίσης το Νοσοκομείο δεν προσφέρει υπηρεσίες όπως ψυχαγωγίας, πώλησης αγαθών πχ βιβλίων , εντύπων ή αγαθών πρωτογενούς παραγωγής κτλ γι' αυτό και δεν εισπράττει έσοδα.
- Από την **τέταρτη** κατηγορία το Νοσοκομείο σημείωσε έσοδα μόνο από τις επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων για επενδύσεις 2.436.951 Ε . Τα έσοδα αυτά προήλθαν από επιχορηγήσεις : για αγορά, επισκευή, και συντήρηση κτιρίων , υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών 319.123 Ε , 17.608 Ε για την προμήθεια ψυγείων, ψυκτικών μηχανημάτων και μηχανημάτων κλιματισμού, 354.218,60 Ε για την προμήθεια επίπλων και σκευών καθώς και 1.746.001.40 Ε για την προμήθεια μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού.

Αξίζει να σημειώσουμε ότι το Νοσοκομείο κατά το έτος 2004 το οποίο εξετάζουμε δεν είχε καθόλου έσοδα από δάνεια τα οποία θα μπορούσαν να προέρχονται πχ. από συναφθέντα δάνεια εξωτερικού ή εσωτερικού ή χρεολύσια δανείων εσωτερικού ή εξωτερικού.

Επίσης δεν παρατηρούμε να είχε άλλα έσοδα από χορηγήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης πχ. για μελέτες, έρευνες και πειραματικές μελέτες ή για εκτέλεση και συντήρηση έργων ή για αγορά εδαφών και κτιρίων ή τέλος για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας γενικά.

Το Γενικό σύνολο των εσόδων –τακτικών και εκτάκτων- του Γ.Ν «Άγιος Ανδρέας» κατά το έτος 2004 σύμφωνα με τον προϋπολογισμό υπολογίστηκε 46.784.951Ε.

5.3. Διάκριση και κατηγοριοποίηση εξόδων

Όπως τα έσοδα έτσι και τα έξοδα του Γ.Ν. «Άγιος Ανδρέας» χωρίζονται σε :**τακτικά και έκτακτα έξοδα.**

Τα **έκτακτα έξοδα** περιλαμβάνουν μόνο πληρωμές για επενδύσεις.
Ενώ τα **τακτικά έξοδα** διακρίνονται σε:

1. Πληρωμές για υπηρεσίες.
2. Πληρωμές για την προμήθεια καταναλωτικών αγαθών.
3. Πληρωμές για μεταβίβαση εισοδημάτων σε τρίτους.
4. Πληρωμές αντικριζόμενες από πραγματοποιούμενα έσοδα.

5. Διάφορες σύνθετου περιεχομένου δαπάνες ΝΠΔΔ που δεν έχουν ενταχθεί σε κάποια από τις γενικές κατηγορίες κώδικα.
6. Κίνηση κεφαλαίων .
7. Κεφαλαιακές δαπάνες.

5.3.1 Τακτικά έξοδα

Η κάθε παραπάνω κατηγορία τακτικών εξόδων περιλαμβάνει τα εξής έξοδα:

1. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

- Αμοιβές υπαλλήλων , εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού.
- Αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες.
- Συμμετοχή του ΝΠΔΔ στην κοινωνική πρόνοια, ασφάλιση, εκπαίδευση και υγεία των υπαλλήλων, των συνταξιούχων και των οικογενειών τους και των σπουδαστών γενικά.
- Ασφαλιστικές παροχές
- Πληρωμές για μετακίνηση ή μη
- Πληρωμές για μετακίνηση υπαλλήλων ή μη.
- Πληρωμές για μη προσωπικές υπηρεσίες
- Φόροι – τέλη – έξοδα βεβαίωσης & εισπραξης εσόδων

2. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

- Προμήθεια σκευών μαγειρείου, κλινοστρωμάτων , ειδών κατασκήνωσης και υλικών κτηνών.
- Εξοπλισμός γραφείων, εργαστηρίων (εκτός από προμήθεια επίπλων και σκευών)
- Είδη υγιεινής, καθαριότητας και ευπρεπισμού
- Προμήθεια ειδών συντήρησης κι επισκευής αγαθών διαρκούς χρήσης.
- Προμήθεια ειδών διατροφής, ιματισμού, υπόδησης και υλικών εξάρτησης
- Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών.
- Προμήθεια υλικού εκτυπωτών ,βιβλιοδετικών τυπογραφικών και λοιπών εργασιών. Λοιπές προμήθειες που δεν συμπεριλαμβάνονται στις παραπάνω κατηγορίες.

3. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ

- Επιδότησεις.
- Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και λοιπούς Οργανισμούς.
- Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και λοιπούς Δημοσίου Οργανισμούς.
- Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε Οργανισμούς Ιδιωτικού δικαίου του εσωτερικού.
- Χορηγίες για εθνικούς, κοινωνικούς ,εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς.

4. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ

- Επιστροφές όσων εισπράχθηκαν χωρίς να οφείλονται.
- Αποδόσεις εσόδων που εισπράχθηκαν υπέρ τρίτων.
- Απόδοση στο Δημόσιο, ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ ,των ατομικών πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήψει.

- Απόδοση στο Δημόσιο, ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ του εισπραττόμενου αντιτίμου από την εκποίηση κινητών πραγμάτων ιδιοκτησία τους των ατομικών πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήψει.

5. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΥΝΘΕΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΠΔΔ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΚΑΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΩΔΙΚΑ

- Καλλιτεχνική, Επιστημονική, Εκπαιδευτική δραστηριότητα.
- Δαπάνες Τουρισμού.
- Γεωργία – Κτηνοτροφία – δάση κτλ.
- Συμμετοχή σε δαπάνες άλλων ΝΠΔΔ.
- Τρεχούμενες χρηματοδοτήσεις προμηθειών.
- Λοιπές σύνθετου περιεχομένου δαπάνες.

6. ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

- Τόκοι – Χρεολύσια.
- Χορήγηση δανείου.
- Χρηματοδοτήσεις.
- Πληρωμές λοιπών υποχρεώσεων του ΝΠΔΔ.

7. ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

- Προμήθεια αγαθών διαρκούς χρήσης.

5.3.2 Έκτακτα έξοδα

Η κατηγορία των εκτάκτων εξόδων περιλαμβάνει τα εξής έξοδα:

1. ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

- Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού.
- Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων.
- Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού άλλων ΝΠΔΔ, Οργανισμών ή ειδικών λογαριασμών.
- Επενδύσεις εκτελούμενες από τα έσοδα των ΝΠΔΔ.
- Λοιπές επενδύσεις.

5.4. Ανάλυση εξόδων Προϋπολογισμού

5.4.1 Α. Τακτικά έξοδα

Αναλύοντας κατά τον ίδιο τρόπο τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου του έτους 2004 διαπιστώνουμε ότι ο «Άγιος Ανδρέας» ξεκινά με *πρώτη* κατηγορία τα τακτικά του έξοδα :πληρωμές για παρεχόμενες υπηρεσίες οι οποίες έφτασαν τα 3.492.500Ε. Αυτές αναλύονται ως εξής: ο βασικός μισθός των εκτάκτων υπαλλήλων

υπολογίστηκε 60.000Ε, τα χρονοεπιδόματα του Νοσοκομείου δηλ. τα επιδόματα χρόνου υπηρεσίας που παρείχε στους υπαλλήλους έφτασαν τα 9.000Ε, η οικογενειακή παροχή 4.000Ε. και τα επιδόματα εξομάλυνσης των διαφορών του μισθολογίου 6.000Ε. Το σύνολο δηλαδή των Γενικά Τακτικών Επιδομάτων του Νοσοκομείου έφτασε 19.000Ε.

- Στην ίδια κατηγορία ανήκουν τα Ειδικά τακτικά Επιδόματα και συγκεκριμένα τα έξοδα παράστασης τα οποία στοίχισαν 1.500Ε. Το Ειδικό Νοσοκομειακό επίδομα υπολογίστηκε 21.000Ε καθώς και τα λοιπά ειδικά τακτικά επιδόματα τα οποία έφτασαν τα 15.000Ε.

- Επίσης το Νοσοκομείο είχε έξοδα για πρόσθετες παροχές υπαλλήλων ύψους 25.000Ε. Απ' αυτά 10.000Ε ήταν αποζημιώσεις για έξοδα κίνησης υπαλλήλων, 8.000Ε για συμμετοχή σε συμβούλια ή επιτροπές (περιλαμβάνονται και ιδιώτες) και 7.000Ε έξοδα για αποζημιώσεις μελών, γραμματέων, εποπτών και λοιπού βοηθητικού προσωπικού, εξεταστικών επιτροπών καθώς και επιτροπών επιλογής κατάλληλου προσωπικού για διορισμό σε θέσεις ΝΠΔΔ (ΝΠ 4548/66 άρθρο 23).

- Το Νοσοκομείο είχε 100.000Ε έξοδα για διάφορες αποζημιώσεις που δεν κατονομάζονται ειδικά.

Συνεχίζοντας το Νοσοκομείο διέθεσε 306.000Ε για αμοιβές όσων εκτέλεσαν ειδικές υπηρεσίες, με την ιδιότητα των ελευθέρων επαγγελματιών, με κάθε άλλη ιδιότητα φυσικού προσώπου καθώς και με την ιδιότητα του νομικού προσώπου. Δηλαδή διέθεσε 5.000Ε για αμοιβές νομικών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες (με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία), 1.000Ε για αμοιβές υγειονομικών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες (με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία), και 150.000Ε για αμοιβές λοιπών που εκτέλεσαν ειδικές υπηρεσίες (με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία).

- Έξοδα 60.000Ε για αμοιβές σε φυσικά πρόσωπα που και αυτά εκτέλεσαν ειδικές υπηρεσίες καθώς και

- Έξοδα 90.000Ε για νομικά πρόσωπα ή οργανισμούς για την μηχανογραφική επεξεργασία στοιχείων.

Στην κατηγορία αυτή ανήκουν και τα έξοδα που αφορούν τη συμμετοχή του Νοσοκομείου στην κοινωνική πρόνοια, την ασφάλιση, την εκπαίδευση και την υγεία των υπαλλήλων και συνταξιούχων ξόδεψε 65.000Ε. Πιο συγκεκριμένα :

- Τα έξοδα κηδειών του ΝΠΔΔ κατά το 2004 ήταν 3.000Ε.

- Όσων αφορά τις δαπάνες εκπαίδευσης ήταν 4.000Ε για την επιμόρφωση υπαλλήλων του Νοσοκομείου και 15.000Ε για λοιπές δαπάνες σχετικά με την εκπαίδευση.

- Τέλος οι εργοδοτικές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση αναλύονται ως εξής : 27.000Ε εισφορές στο ΙΚΑ (εκτός από τη περίπτωση του κωδ. αριθμ. 0523), 15.000Ε σε λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς και κατά τον προϋπολογισμό 1.000Ε σε λοιπές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση .

Οι ασφαλιστικές παροχές του Νοσοκομείου έφτασαν τα 75.000Ε απ' όπου τα 60.000Ε πήγαν για βοηθήματα εφ' απαξ και τα υπόλοιπα 15.000Ε για αποζημιώσεις απολυμένων υπαλλήλων του Νοσοκομείου.

Το Νοσοκομείο πλήρωσε για την μετακίνηση των υπαλλήλων του και μη 41.000Ε. Απ' αυτά τα :

- 16.000Ε ήταν τα οδοιπορικά έξοδα για τη μετακίνηση των υπαλλήλων στο εσωτερικό. Και συγκεκριμένα τα οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης για εκτέλεση υπηρεσίας στο εσωτερικό έφτασαν 6.000Ε, 5.000Ε ξοδεύτηκαν για την κίνηση υπαλλήλων οι οποίοι μετακινήθηκαν εντός έδρας (επίσης για την εκτέλεση

εργασίας) και άλλα 5.000Ε ήταν τα οδοιορικά έξοδα των υπαλλήλων που μετακινήθηκαν εντός της χώρας για λόγους εκπαίδευσης.

- 23.000Ε κόστισε η ημερήσια αποζημίωση των υπαλλήλων οι οποίοι μετακινήθηκαν στο εσωτερικό της χώρας. Τα 15.000Ε γι' αυτούς που μετακινήθηκαν στο εσωτερικό της χώρας και τα υπόλοιπα 8.000Ε γι' αυτούς που μετακινήθηκαν εντός της χώρας για εκπαίδευση.

- Τέλος 2.000Ε κόστισαν τα οδοιορικά των υπαλλήλων που μετακινήθηκαν για την εκτέλεση υπηρεσίας από το εσωτερικό στο εξωτερικό ή και αντίστροφα.

Για μη προσωπικές υπηρεσίες το Νοσοκομείο πλήρωσε 2.714.000Ε. Εδώ ανοίγει μια μεγάλη κατηγορία στην οποία ανήκουν βασικά έξοδα του Νοσοκομείου. Αυτά είναι: μισθώματα 48.000Ε, μεταφορές προσώπων και αγαθών 110.000Ε, επικοινωνίες 196.000Ε, ύδρευση – άρδευση – φωτισμός και καθαριότητα 1.600.000Ε, δημόσιες σχέσεις 100.000Ε, συντήρηση και επισκευή μονίμων εγκαταστάσεων 120.000Ε, συντήρηση και επισκευή μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού 363.500Ε και φυσικά λοιπές δαπάνες του Νοσοκομείου 96.5000Ε. Αναλυτικά:

- Το Νοσοκομείο ξόδεψε για μισθώματα κτιρίων και έξοδα κοινοχρήστων 18.000Ε, για μισθώματα μεταφορικών μέσων 12.000Ε και μισθώματα μηχανικού εξοπλισμού 18.000Ε.

- Οι μεταφορές προσώπων και αγαθών όπως ασθενών, μαθητών και φοιτητών στοίχισαν στο Νοσοκομείο 110.000Ε.

- Στις επικοινωνίες υπάγονται τα ταχυδρομικά τέλη τα οποία στοίχισαν 16.000Ε και τα τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού 180.000Ε.

Η ύδρευση και η άρδευση του Νοσοκομείου στοίχισε έφτασε τα 250.000Ε και ο φωτισμός & η κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) 360.000Ε. Επίσης το Νοσοκομείο είχε δαπάνες για την καθαριότητα των γραφείων 960.0000Ε και λοιπές δαπάνες καθαριότητας 30.000Ε.

- Η συντήρηση και η επισκευή μεταφορικών μέσων ξηράς 60.000Ε, η επισκευή λοιπών μηχανημάτων του Νοσοκομείου 350.000Ε, η επισκευή επίπλων και σκευών 5.000Ε και η επισκευή λοιπών μηχανημάτων 2.500Ε.

- Το Νοσοκομείο είχε δαπάνες για εκτυπώσεις, εκδόσεις και γενικά βιβλιοδετήσεις 2.000Ε, 8.500Ε για ασφάλιστρα & φύλακτρα ακινήτων, μεταφορικών μέσων, μηχανικού εξοπλισμού, επίπλων, χρεογράφων, ενεχύρων κτλ. επίσης 80.000Ε για την εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων και 60.000Ε για λοιπές δαπάνες.

- Τέλος κλείνοντας η πρώτη κατηγορία εξόδων για το Νοσοκομείο- πληρωμές για υπηρεσίες-ανήκουν και οι φόροι(-τέλη έξοδα βεβαίωσης& είσπραξης εσόδων), το οποίο Νοσοκομείο πλήρωσε για αυτούς για το έτος 2004 50.000Ε.

Η **δεύτερη** μεγάλη κατηγορία τακτικών εξόδων είναι οι πληρωμές για την προμήθεια καταναλωτικών αγαθών του Νοσοκομείου. Αυτή η κατηγορία αρχίζει με την προμήθεια σκευών μαγειρείου, κλινοστρωμάτων, ειδών κατασκήνωσης και υλικών κτηνών η οποία στοίχισε 90.000Ε. Αναλυτικά : η προμήθεια του Νοσοκομείου σε σκεύη μαγειρείων και εστίασης (που δεν κατονομάζονται ειδικά) στοίχισε 10.000Ε, ενώ η προμήθεια κλινοστρωμάτων και ειδών κατασκήνωσης 80.000Ε.

Ο εξοπλισμός γραφείων και εργαστηρίων (εκτός από την προμήθεια επίπλων και σκευών στα οποία προαναφερθήκαμε) στοίχισε 145.000Ε και συγκεκριμένα απ' αυτά: τα βιβλία, τα περιοδικά, οι εφημερίδες κτλ του Νοσοκομείου στοίχισαν 10.000Ε, η γραφική ύλη και τα μικροαντικείμενα του γραφείου γενικά 100.000Ε και 35.000Ε οι λοιπές προμήθειες όπως η προμήθεια ηλεκτρικών λαμπτήρων.

Τα είδη υγιεινής, καθαριότητας και ευπρεπισμού στο Νοσοκομείο 35.918.000Ε. Αναλυτικά: το υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό στοίχισε 32.500.000Ε - 8.400.000Ε για το υγειονομικό 17.000.000Ε για το φαρμακευτικό και τα υπόλοιπα 7.100.000 Ε για ορθοπεδικά ,προσθετικά και λοιπά υλικά αναπήρων.

- Το υλικό που χρειάζεται για την διαδικασία της αιμοδοσίας στοίχισε 3.300.000Ε, το φυτοπαθολογικό 3.000Ε, το χημικό και συγκεκριμένα τα απολυμαντικά 25.000Ε και τα είδη ευπρεπισμού 90.000Ε.

Η προμήθεια ειδών για την επισκευή και τη συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης του Νοσοκομείου στοίχισε 339.000Ε.Απ' αυτά τα 30.000Ε χρειάστηκαν για τα είδη που αφορούν τη συντήρηση και την επισκευή κτιρίων, 100.000Ε για τα είδη συντήρησης και επισκευής μόνιμων εγκαταστάσεων , 9.000Ε για τη συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων ξηράς και 200.000Ε για λοιπές προμήθειες ειδών συντήρησης και επισκευής μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού.

Η προμήθεια του Νοσοκομείου σε είδη διατροφής , ματισμού, υπόδησης και υλικών εξάρτησης κόστισε σ' αυτό 707.000Ε .Απ' αυτά τα 550.000Ε ξοδεύτηκαν για να προμηθευτεί το Νοσοκομείο είδη τροφίμων, ποτού και καπνού. Τα είδη ματισμού κόστισαν 145.000Ε,και συγκεκριμένα: 7.000Ε για στολές φυλάκων, 40.000Εγια στολές νοσοκόμων, 8.000Ε για στολές λοιπού προσωπικού καθώς και 90.000Ε για προμήθεια ματισμού λοιπών περιπτώσεων του Νοσοκομείου. Επίσης τα είδη υπόδησης στοίχισαν 12.000Ε

Τα καύσιμα και λιπαντικά που χρειάστηκε το Νοσοκομείο το 2004 κόστισαν 330.000Ε .

Επίσης το Νοσοκομείο προμηθεύτηκε υλικά εκτυπωτικών, βιβλιοδετικών, τυπογραφικών και λοιπών εργασιών τα οποία κόστισαν στο σύνολο 203.000Ε.Αναλυτικά το καθένα στοίχισε: 23.000Ε το φωτογραφικό και φωτοτυπικό υλικό καθώς και 180.000Ε για φιλμ.

Τέλος σ' αυτήν την κατηγορία συμπεριλαμβάνονται και έξοδα για προμήθειες του Νοσοκομείου που δεν περιλαμβάνονται στα παραπάνω οι οποίες κόστισαν για το συγκεκριμένο έτος 56.000Ε. Αυτές οι προμήθειες θα μπορούσαν να είναι αγορές αρχαιοτήτων ,ιστορικών πινάκων, λιθογραφιών ,εγγράφων, χειρογράφων, ιστορικών βιβλίων καθώς και προμήθεια μικροφωτογραφιών και φωτοτυπιών ιστορικών εγγράφων , χειρογράφων , σπανίων εντύπων , όπως και κειμήλιων και έργων τέχνης. Το Νοσοκομείο όμως το μόνο που αγόρασε από τα παραπάνω είναι εργαλεία μικρής διάρκειας και αξίας για τα οποία έδωσε 16.000Ε καθώς και 40.000Ε για προμήθειες που δεν κατονομάζονται ειδικά.

Περνώντας στην **τρίτη** κατηγορία εξόδων συναντάμε βάση προϋπολογισμού τις πληρωμές του Νοσοκομείου για μεταβίβαση εισοδημάτων σε τρίτους ,εννοώντας επιδοτήσεις , επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ, οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και λοιπούς οργανισμούς στους οποίους βλέπουμε ότι ο «Άγιος Ανδρέας» δεν πραγματοποίησε έξοδα.

Στην **τέταρτη** κατηγορία ανήκουν οι πληρωμές που είναι αντικριζόμενες από πραγματοποιούμενα έσοδα οι οποίες έφτασαν 3.382.000Ε. Απ' αυτά τα 15.000Ε ήταν από επιστροφές όσων εισπράχθηκαν χωρίς να οφείλονται και τα 3.367.000Ε από αποδόσεις εσόδων που εισπράχθηκαν υπέρ τρίτων. Αναλυτικά:

- Απόδοση σε Μετοχικά Ταμεία Υπαλλήλων και Στρατιωτικών των εισπράξεων που ενεργούνται γι' αυτά:
 - το Νοσοκομείο είχε 600.000Ε απόδοση στο ΜΤΠΥ των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό.
- Απόδοση στα ασφαλιστικά ταμεία σύνολο 67.000Ε
 - απόδοση 40.000Ε των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό στο ΙΚΑ

- απόδοση 25.000Ε των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό στο ΤΣΑΥ
- όπως επίσης και στα λοιπά ταμεία 2.000Ε
- Απόδοση 700.000Ε στους λοιπούς οργανισμούς των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτά. Τέτοιοι οργανισμοί είναι η Εργατική Εστία, η Εργατική Κατοικία, ο Οργανισμός Απασχολήσεως Εργατικού Δυναμικού κτλ.
- Απόδοση 100.000Ε στα ταμεία Αρωγής Υπαλλήλων και Στρατιωτικών , των κρατήσεων που έγιναν για αυτά, και συγκεκριμένα στο ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Δημοσίων Υπαλλήλων (ΤΕΑΔΥ).
- Απόδοση 1.600.000Ε των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό του Δημοσίου και 300.000Ε για λογαριασμό λοιπών ΝΠΔΔ και Αποκεντρωμένων Δημοσίων Υπηρεσιών.

Κλείνοντας τη κατηγορία αυτή παρατηρούμε ότι το Νοσοκομείο δεν είχε αποδόσεις στο Δημόσιο ή σε ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ ούτε των πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήψει ούτε του εισπραττόμενου αντιτίμου από την εκποίηση κινητών πραγμάτων ιδιοκτησίας τους, ούτε επίσης είχε συμμετοχή σε κοινές δαπάνες ΝΠΔΔ (πχ κοινές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από το ΝΑΤ) αλλά ούτε και σε σύνθετου περιεχομένου δαπάνες (πχ. κατασκηνώσεων και συσσιτίων ή αθλητισμού).

Έξοδα που ανήκουν στην *πέμπτη* κατηγορία τα οποία δεν έχουν ενταχθεί σε κάποια από τις γενικές κατηγορίες κώδικα σαν και αυτά που παρουσιάσαμε στην διάκριση και κατηγοριοποίηση όπως καλλιτεχνική και επιστημονική δραστηριότητα ή γεωργία και κτηνοτροφία κτλ το Νοσοκομείο κατά βάση προϋπολογισμού και κατά το έτος 2004 δεν παρουσιάζει.

Όσον αφορά την κίνηση κεφαλαίων που είναι και η *έκτη* κατηγορία τακτικών εξόδων το Νοσοκομείο πλήρωσε το 2004 100.000Ε και συγκεκριμένα σε τόκους και χρεολύσια.

Η τελευταία κατηγορία (*έβδομη*) που ανήκει στα τακτικά έξοδα του Νοσοκομείου ονομάζεται κεφαλαιακές δαπάνες. Οι κεφαλαιακές δαπάνες προαναφέραμε στην διάκριση και κατηγοριοποίηση περιλαμβάνουν την προμήθεια αγαθών διαρκούς χρήσης και την προμήθεια μηχανικού εξοπλισμού . Η μεν πρώτη προμήθεια αφορά έπιπλα τα οποία στοίχισαν 20.000Ε και ηλεκτρικές συσκευές 30.000Ε αντίστοιχα και η δεύτερη προμήθεια αφορά υπολογιστών και λογιστικών μηχανών τα οποία στοίχισαν 500.000Ε, ηλεκτρονικών υπολογιστών- λογισμικού και λοιπού συναφούς βοηθητικού εξοπλισμού 100.000Ε ,φωτοτυπικών μηχανημάτων 20.000Ε καθώς και την προμήθεια επιστημονικών οργάνων τα οποία κόστισαν 110.000Ε.

5.4.2. Β. Έκτακτα έξοδα

Τέλος η ανάλυση του προϋπολογισμού του Γ.Ν «Άγιος Ανδρέας» κλείνει με την τελευταία κατηγορία εκτάκτων εξόδων. Η κατηγορία αυτή είναι οι πληρωμές του Νοσοκομείου για επενδύσεις. Τα έκτακτα αυτά έξοδα κόστισαν συνολικά 2.696.951Ε. Απ' αυτά τα 579.123 Ε ξοδεύτηκαν για την επισκευή και την συντήρηση κτιρίων , υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και σε κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά. Τα υπόλοιπα 2.117.828 Ε χρησιμοποιήθηκαν για την προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιακού εξοπλισμού. Δηλαδή 176.080Ε κόστισαν τα όργανα ακριβείας, μέτρησης, ελέγχου κτλ, 354.218,60 Ε στοίχισαν τα ψυγεία, τα ψυκτικά μηχανήματα και μηχανήματα εξοπλισμού. Τέλος υπάρχει ένα

ποσό της τάξεως των 1.746.001,40Ε που χρησιμοποιήθηκαν για την προμήθεια μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού που δεν κατονομάζονται ειδικά.

Και το Γενικό σύνολο των εξόδων –τακτικών και εκτάκτων- του Γ.Ν «Άγιος Ανδρέας» κατά το έτος 2004 σύμφωνα με τον προϋπολογισμό υπολογίστηκε 46.784.951Ε.

5.5. Το ισοζύγιο του Προϋπολογισμού του Γ.Ν «Άγιος Ανδρέας»

Σ' αυτό το σημείο οφείλουμε να παρατηρήσουμε ότι τα έσοδα με τα έξοδα του Νοσοκομείου το 2004 είναι ίσα.

Όταν τα έξοδα του κρατικού προϋπολογισμού είναι ίσα με τα έσοδα, λέμε ότι ο προϋπολογισμός εμφανίζει *ισοζύγιο* , δηλαδή είναι *ισοσκελισμένος*. Αντίθετα, όταν τα έξοδα είναι διαφορετικά από τα έσοδα, λέμε ότι ο προϋπολογισμός εμφανίζει *ανισοζύγιο*, δηλαδή δεν είναι ισοσκελισμένος. Αν τα έξοδα είναι μεγαλύτερα από τα έσοδα, τότε λέμε ότι ο προϋπολογισμός είναι *ελλειμματικός*, δηλαδή εμφανίζει έλλειμμα αν συμβαίνει το αντίθετο, ο προϋπολογισμός είναι *πλεονασματικός* , δηλαδή εμφανίζει πλεόνασμα.

Βέβαια από μια άποψη ο νοσοκομειακός προϋπολογισμός είναι πάντοτε ισοσκελισμένος. Πραγματικά, αν συγκρίνουμε τα συνολικά έσοδα και έξοδα του Νοσοκομείου, θα παρατηρήσουμε ότι αυτά είναι ίσα. Αυτό θα πρέπει να συμβαίνει πάντοτε, γιατί θα ήταν παράλογο να προγραμματίζονται δαπάνες χωρίς να προβλέπεται μαζί και ο τρόπος που θα χρηματοδοτηθούν. Αλλά έτσι το ισοζύγιο που υπάρχει ανάμεσα στις συνολικές δαπάνες και τα συνολικά έσοδα, είναι απλώς τεχνητό και δεν έχει μεγάλη σημασία. Η μόνη του αξία βρίσκεται στο ότι μας δείχνει, πώς σχεδιάζει το Νοσοκομείο να κάνει τις δαπάνες του στο επόμενο έτος.

Αντίθετα, εκείνο, που έχει μεγάλη σημασία, είναι αν υπάρχει ισοζύγιο ή όχι ανάμεσα στα τρέχοντα έσοδα του Νοσοκομείου, δηλαδή τα έσοδα που δεν επηρεάζουν την πραγματική περιουσιακή θέση του και σε όλα τα έξοδα.. Αν τα τρέχοντα έσοδα είναι ίσα με τις δαπάνες, λέμε ότι ο προϋπολογισμός εμφανίζει *πραγματικό ισοζύγιο*, διαφορετικά εμφανίζει *πραγματικό ανισοζύγιο*.¹⁴

5.6. Σύγκριση τακτικών – εκτάκτων εσόδων και εξόδων του «Άγιος Ανδρέας» σε σχέση με τα δύο παρελθόντα έτη 2002 και 2003.

Πίνακας 1 Εσόδων και Εξόδων του «Άγιος Ανδρέας» για την τριετία 2002 - 2003 - 2004

ΕΣΟΔΑ	ΕΤΗ		
ΤΑΚΤΙΚΑ	2002	2003	2004
Επιχορηγήσεις	2.34.756.23	390.000	2.560.000
Φόροι, τέλη & δικαιώματα υπέρ Ν.Π.Δ.Δ.	-	-	-
Ασφαλιστικές εισφορές	132.061.63	60.000	60.000
Έσοδα από την επιχειρημ. δραστ. του	9.805.424	10.271.000	22.492.000
Προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματ. ποινές & παράβολα	586.94	4.000	4.000
Λοιπά έσοδα	1.259.343	1.309.000	3.432.000
Σύνολο	11.432.190	12.034.000	28.548.000
ΕΚΤΑΚΤΑ	2002	2003	2002
Έκτακτα έσοδα	-	-	-
Έσοδα από δάνεια	-	-	-
Έσοδα παρελθόντων ετών	3.345.000	3.600.000	15.800.000
Έσοδα από επιχορηγήσεις για επενδύσεις	352.164	880.410	2.436.951
Λοιπά έσοδα για επενδύσεις	-	-	-
Σύνολο	3.697.724	4.480.410	18.236.951
ΕΞΟΔΑ			
ΤΑΚΤΙΚΑ	2002	2003	2004
Πληρωμές για υπηρεσίες	2.452.275	2.320.000	3.492.500
Πληρωμές για την προμήθ. καταναλ.	13.633.092	12.627.500	37.988.000

αγαθών			
Πληρωμές για μεταβίβαση εισοδ. σε τρίτους	-	-	-
Πληρωμ. αντικριζόμενες από πραγματοποιηθέντα έσοδα	1.299.306	1.275.000	3.32.000
Σύνθετου περιεχομένου	-	-	-
Κίνηση κεφαλαίου	-	-	100.000
Κεφαλαιακό δαπάνες	235.603	295.500	280.500
Σύνολο	17.620.276	16.518.000	45.243.000
ΕΚΤΑΚΤΑ	2002	2003	2004
Πληρωμές για επενδύσεις	864.495	880.410	2.696.951

Πίνακας 2 Ποσοστιαία μεταβολή εσόδων - εξόδων για την τριετία 2002 - 2003 - 2004

ΕΣΟΔΑ	2002-2003	2003-2004	2002-2004
ΤΑΚΤΙΚΑ	5%+	58%+	60%+
ΕΚΤΑΚΤΑ	17,5%+	75,4%+	80%+
ΕΞΟΔΑ			
ΤΑΚΤΙΚΑ	6,5% -	57%+	61%+
ΕΚΤΑΚΤΑ	1,8%+	67%+	68%+

Ο παραπάνω πίνακας 1 ο οποίος προκύπτει από τις αναλυτικές εκθέσεις των προϋπολογισμών των αντίστοιχων ετών του Νοσοκομείου αποσκοπεί στη σύγκριση αυτών κατά τα διαδοχικά έτη 2004-2003-2002. Με τη πρώτη ματιά παρατηρούμε ότι τα έσοδα και τα έξοδα του Νοσοκομείου έχουν μεγάλες αποκλίσεις μεταξύ τους από χρόνο σε χρόνο. Επίσης φαίνεται ότι τα έτη 2002 και 2003 συμβαδίζουν ,ενώ στο έτος 2004 παρατηρείται μεγάλη αύξηση των εσόδων αλλά και των εξόδων του Νοσοκομείου.

Σύμφωνα λοιπόν με τον πίνακα 1 το 2002 τα έσοδα του Νοσοκομείου υπολογίστηκαν 11.432.190Ε, το 2003 αυξήθηκαν στα 12.034.000Ε ενώ το 2004 έφτασαν στα 28.548.000Ε. Δηλαδή από το 2002 μέχρι το 2004 όπως βλέπουμε και στο πίνακα 2 τα τακτικά έσοδα του Νοσοκομείου πήραν αύξηση της τάξεως του 60%. Επίσης παρατηρούμε ότι οι επιχορηγήσεις και οι ασφαλιστικές εισφορές από το 2002 στο 2003 είχαν σοβαρή πτώση ενώ το 2004 οι μεν επιχορηγήσεις αυξήθηκαν κατά 85% (Πίνακας 2) , οι δε ασφαλιστικές εισφορές παρέμειναν σταθερές, όπως και οι προσαυξήσεις , σε αντίθεση όμως με το 2002 που ήταν εξαιρετικά χαμηλές (Πίνακας 1).

Στα έκτακτα έσοδα του Νοσοκομείου σύμφωνα με τον Πίνακα 1 παρατηρείται ακόμα μεγαλύτερη αύξηση κατά την πάροδο των ετών . Συγκεκριμένα από το 2002 μέχρι το 2004 τα έκτακτα έσοδα του Νοσοκομείου αυξήθηκαν κατά 80% (Πίνακας 2). Και πάλι βλέπουμε τα έτη 2002 και 2003 να συμβαδίζουν ενώ το 2004 παρατηρείται μεγάλη άνοδος. Για παράδειγμα τα έκτακτα έσοδα των παρελθόντων ετών του 2004 σε σχέση με το 2003 αυξήθηκαν κατά 77% (Πίνακας 2) , ενώ τα έσοδα από επιχορηγήσεις για επενδύσεις του Νοσοκομείου κατά τα ίδια έτη αυξήθηκαν κατά 64% (Πίνακας 2).

Στα τακτικά έξοδα παρατηρείται μια διαφορά σε σχέση με τα έσοδα. Το Νοσοκομείο μεταξύ των ετών 2002-2003 παρουσιάζει μια μικρή αλλά ορατή μείωση των τακτικών εξόδων της τάξεως του 6,5% (Πίνακας 2), όμως από το 2003 στο 2004 παρατηρείται έντονη αύξηση η οποία φτάνει το 57%(Πίνακας 2). Έτσι συνολικά το Νοσοκομείο μέσα στα δύο έτη αύξησε τα τακτικά του έξοδα κατά 61% (Πίνακας 2). Σ' αυτό το σημείο πρέπει να παρατηρήσουμε ότι ενώ το έτος 2003 σε σχέση με το 2002 οι ανάγκες για προμήθεια καταναλωτικών αγαθών του Νοσοκομείου βλέπουμε να μειώνονται ελάχιστα, το 2004 αυξάνονται κατακόρυφα κατά 64%(Πίνακας 2). Επίσης παρατηρείται ότι το 2004 το Νοσοκομείο προσθέτει για πρώτη φορά στα τακτικά του έξοδα την κίνηση κεφαλαίου (από τόκους και χρεολύσια όπως έχουμε προαναφέρει) ενώ τα δύο προηγούμενα έτη είναι ανύπαρκτη.

Τέλος τα έκτακτα έξοδα του Νοσοκομείου παρατηρώντας το Πίνακα 1 ακολουθούν το γενικότερο συμπέρασμα που προκύπτει από την ανάλυση . Επαναλαμβάνεται δηλαδή η οικονομική συμφωνία των ετών 2002-2003 με μικρές αποκλίσεις της τάξεως του 1,8% (Πίνακας 2) , ενώ το 2003-2004 τα έκτακτα έξοδα αυξάνονται κατά 67% (Πίνακας 2) με κορύφωση την αύξηση αυτών τα έτη 2002-2004 της τάξεως του 68% (Πίνακας 2).

Το αποτέλεσμα που βγαίνει από αυτήν την συγκριτική ανάλυση είναι ότι μεν τα έσοδα του Νοσοκομείου αυξάνονται από χρόνο σε χρόνο , αυξάνονται όμως και τα έξοδα του, γεγονός που προκαλεί προβληματισμό και ανησυχία αφού τις περισσότερες φορές ξεπερνούν κατά πολύ τον προϋπολογισμό των εσόδων και ξεφεύγουν από τα καθορισμένα όρια των εξόδων.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Το ζήτημα της χρηματοδότησης των Νοσοκομείων σε συνδυασμό με το Εθνικό Σύστημα Υγείας (ΕΣΥ) αποτελεί αναμφισβήτητα ένα από τα βασικά σημεία, στα οποία υστερεί ο τομέας της Υγείας. Τα προβλήματα εστιάζονται σε καίριες πτυχές της διαδικασίας της χρηματοδότησης και κατ' επέκταση της εφαρμογής του προϋπολογισμού του κάθε Νοσοκομείου. Παρακάτω συνοψίζονται τα σημαντικότερα σημεία της εργασίας αλλά κυρίως συμπεραίνονται και προτάσσονται τα εξής:

1. Ο τελικός σκοπός του κάθε Νοσοκομείου , είναι αυτός που καθορίζει και τελικά διαμορφώνει τον προσανατολισμό και το χαρακτήρα του νοσοκομειακού μάνατζμεντ . Το τελευταίο είναι άμεσα συνδεδεμένο με την επιβίωση του οργανισμού και υπό την έννοια αυτή συνδέεται με τις υφιστάμενες πηγές άντλησης των εσόδων , αλλά τις μεθόδους χρηματοδότησης του. Υπό το θεωρητικό αυτό πλαίσιο , η διαχρονική εξέταση του ελληνικού νοσοκομειακού συστήματος , αποκαλύπτει τις επιτυχίες , αποτυχίες και αδυναμίες μιας σύγχρονης και αποτελεσματικής υγειονομικής πολιτικής , η οποία οφείλει πρωτίστως να ενδιαφερθεί για την αλλαγή της μεθόδου χρηματοδότησης των Νοσοκομείων , αν επιθυμεί να προωθήσει το μάνατζμεντ και να φέρει την επιθυμητή αποτελεσματικότητα στο χώρο των Νοσοκομείων.
2. Παράλληλα καμία υγειονομική μεταρρύθμιση δεν μπορεί να αποδειχθεί επαρκής αν δεν συμπεριλαμβάνει ταυτόχρονα μια άλλη κρίσιμη και πλέον σημαντική συνιστώσα. Αυτή δεν είναι άλλη από την άμεση εμπλοκή και υπευθυνότητα των νοσοκομειακών γιατρών στη διαδικασία της διαχείρισης και χρησιμοποίησης των πόρων μέσα στο Νοσοκομείο. Και αυτό γιατί είναι οι κλινικοί ιατροί που για να πραγματοποιήσουν το έργο τους , διαμορφώνουν το 80% της ζήτησης των υπηρεσιών μέσα στο Νοσοκομείο.
3. Σε διαφορετική περίπτωση , η ζήτηση θα αυξάνεται και όλοι στο Νοσοκομείο (μάνατζερς και γιατροί) θα είναι ευτυχισμένοι εκτός από εκείνον που πληρώνει. Και επειδή αυτός που πληρώνει δεν άλλος από τον ασθενή , η επιδίωξη για αποτελεσματική κατανομή των πόρων αποτελεί ζήτημα μεγέθυνσης της κοινωνικής ευημερίας και ως τέτοιο εμπίπτει στα άμεσα σχέδια της δημοσιονομικής πολιτικής , πράγμα που σημαίνει λήψη κυβερνητικών μέτρων. Και η λήψη μέτρων δεν είναι στην πλευρά της προσφοράς , αλλά στην πλευρά της χρηματοδότησης. Έτσι εκτός από τη λήψη μέτρων για τη συνεργασία , συντονισμό των δύο πηγών χρηματοδότησης (κοινωνική ασφάλιση και κρατικός προϋπολογισμός)σε ένα φορέα , η εισαγωγή μεθόδων χρηματοδότησης ή οργανωτικών σχημάτων , έχουν δοκιμασθεί με επιτυχία σε άλλες χώρες .

ΠΡΟΤΑΣΗ: Ενδεικτικά τέτοια συστήματα θα μπορούσαν να είναι η εκ των προτέρων αποζημίωση των νοσοκομείων στη βάση προϋπολογισθέντων πόρων που απαιτεί η περίπτωση του κάθε νοσηλευόμενου ασθενή., οι τιμές αποζημίωσης των ομαδοποιημένων διαγνωστικών κατηγοριών να έχουν συμφωνηθεί εκ των προτέρων , πράγμα που σημαίνει ότι τυχόν διαφοροποιήσεις από το πρότυπο νοσηλείας (πχ μεγαλύτερη διάρκεια νοσηλείας) θα βαρύνει το Νοσοκομείο και όχι τους χρηματοδότες, η εισαγωγή κατά κεφαλή αποζημίωσης των Νοσοκομείων στη βάση ετήσιων νοσοκομειακών και κλινικών προϋπολογισμών, λαμβανομένης υπόψη μιας εκ των προτέρων καθοριστικής νοσοκομειακής και κλινικής δραστηριότητας.

4. Ο μεγάλος αριθμός των ασφαλιστικών φορέων και η αδυναμία του ΕΣΥ για την θεσμοθέτηση κανόνων στην πρωτοβάθμια περίθαλψη, διόγκωσε τα προβλήματα αλλά και το κόστος των υπηρεσιών.
5. Σύμφωνα με την ανάλυση της χρηματοδότησης στη δευτεροβάθμια περίθαλψη η αγορά των νοσοκομειακών υπηρεσιών δεν λειτουργεί με τις υφιστάμενες δομές και τη μέθοδο χρηματοδότησης , δηλαδή δεν υφίσταται ένα είδος ελεγχόμενης ζήτησης από τους χρηματοδότες.
6. Επίσης από τη ίδια ανάλυση διαπιστώνεται αύξηση της συμμετοχής του κρατικού προϋπολογισμού ,του οποίου η σημερινή σύνθεση των εσόδων του δεν καλύπτει το θεμελιώδες κριτήριο της ισότητας. Μ ε την έννοια αυτή οι δαπάνες για την υγεία δεν πληρούν τον σκοπό τους, που είναι η αναδιανομή του εισοδήματος.
7. Το Νοσοκομείο καταρτίζει τον προϋπολογισμό του και τηρεί τους λογαριασμούς του σε ταμειακή βάση όπως επιβάλλει το Δημόσιο λογιστικό.
8. Το Δημόσιο λογιστικό λειτουργεί σύμφωνα με το απλογραφικό σύστημα το οποίο εξυπηρετεί τον στόχο του ελέγχου της νομιμότητας των δαπανών και τον στόχο ελέγχου σκοπιμότητας , ωστόσο αδυνατεί να αιτιολογήσει τα οφέλη που προκύπτουν από το φορέα και είναι ανεπαρκές για την παροχή πληροφοριών ως προς την πραγματική περιουσιακή και οικονομική κατάσταση του φορέα.

ΠΡΟΤΑΣΗ: Για την παρουσίαση μιας ολοκληρωμένης χρηματοοικονομικής εικόνας του Νοσοκομείου απαραίτητη είναι η εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής. Έτσι υιοθετείται παράλληλα με το Δημόσιο Λογιστικό , το Σύστημα Ολικής Λογιστικής παρακολούθησης (ΣΟΛΠ). Στόχος του είναι η εξοικονόμηση πόρων και η εξασφάλιση αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας στην Δημόσια Διαχείριση. Ακόμα αποσκοπεί να δώσει εκείνες τις πληροφορίες με βάση τις οποίες να μπορεί να αιτιολογηθεί η συνέχιση της χρηματοδότησης ή η παροχή εγγύησης δανειοδότησης των φορέων του Δημοσίου.

9. Παρόλο που ο προϋπολογισμός είναι μια διοικητική πράξη που όπως έχουμε προαναφέρει βάση αυτής προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα έξοδα του Νοσοκομείου για κάθε οικονομικό έτος συμπεραίνουμε ότι ο «Άγιος Ανδρέας» παρουσιάζει κάθε χρόνο έλλειμμα το οποίο καλύπτεται από το ταμειακό υπόλοιπο του προηγούμενου έτους.
10. Αποτέλεσμα είναι η λάθος διαχείριση των οικονομικών του Νοσοκομείου, γι' αυτό απαιτείται μεγαλύτερη προσοχή από τα αρμόδια όργανα των τμημάτων καθώς καταρτίζουν, εκτελούν, εφαρμόζουν και ελέγχουν την πορεία του προϋπολογισμού. Αυτό σημαίνει οργάνωση και προγραμματισμό του Νοσοκομείου , «φρένο» στις σπατάλες, σωστός έλεγχος ανά τακτά χρονικά διαστήματα από αρμόδια όργανα για την ομαλή ροή των πραγμάτων και τέλος πιθανές κυρώσεις γι' αυτούς που παραβιάζουν τους κανόνες διαχείρισης των οικονομικών του Νοσοκομείου προς συμμόρφωση και παραδειγματισμό.

ΠΗΓΕΣ

1. Νομοθετικές Διατάξεις

- Ν. 2889/2001 , Βελτίωση και εκσυγχρονισμός του Εθνικού Συστήματος Υγείας και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ 37/Α/02-03-2001).
- Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως , (ΦΕΚ 15/Β/15-01-1987), «Οργανισμός Γ.Ν Πατρών Άγιος Ανδρέας», όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από τον καινούργιο οργανισμό του Νοσοκομείου ο οποίος βρίσκεται ακόμα υπό έγκριση στο Υπουργείο.

2. Βιβλιογραφία

- Αναλυτική έκθεση επί του προϋπολογισμού, έτος 2004, Τμήμα Οικονομικό, Γ.Ν. Πατρών «Άγιος Ανδρέας».
- Περιληπτικές εκθέσεις επί του προϋπολογισμού , έτη 2002-2003, Τμήμα Οικονομικό , Γ.Ν. Πατρών «Άγιος Ανδρέας».
- Κοντούλη – Γείτονα Μ., «Σφαιρικός προϋπολογισμός , μια μορφή Χρηματοδότησης των Νοσοκομείων. Η περίπτωση του Ελληνικού Ερυθρού Σταυρού.», Διδακτορική Διατριβή, Αθήνα 1992 .
- Κυριακόπουλος Γ. – Νιάκας Δ., «Η Χρηματοδότηση των υπηρεσιών υγείας στην Ελλάδα», Κέντρο Κοινωνικών Επιστημών Υγείας, Αθήνα 1991.
- Γεωργακόπουλος Θ .- Λιανός Θ .- Μπένος Θ. - Τσεκούρας Γ. - Χατζηπροκοπίου Μ. - Χρήστου Γ., «Εισαγωγή στην Πολιτική Οικονομία », Εκδόσεις Μπένος Γ. ΣΤ', Αθήνα 2002.
- Αυγουστίδης Ν., «Μέθοδοι Χρηματοδότησης των Υπηρεσιών Υγείας και οι επιδράσεις τους στους στόχους του συστήματος υγείας. Τι μπορεί να μάθει η Ελλάδα από την διεθνή εμπειρία », Πτυχιακή εργασία, Καλαμάτα 1998.

3. Ιστοσελίδες

- Ιστορική Αναδρομή
<http://www.agandreashosp.gr/history.htm>, 01/03/2005
- Νιάκας Δ. , «Αποζημίωση Νοσοκομείων και μάνατζμεντ. Μια ελληνική χρόνια ασθένεια. htm »:
<http://www. Eap.gr>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΟΣΦΟΚΟΜΕΙΟ Η' ΠΡΟΝΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ:				ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2004			ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2003		ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2002	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΠΝ 2004-2003	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΠΝ 2004-2003
Αριθμός Κώδικα		ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ		ΣΥΝΟΛΟ	ΚΕΝΟ	ΚΕΝΟ	Διαμόρφωση 31/08/03	Εκτέλεση 31-12-03			
			ΕΣΟΔΑ								
			ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ι								
			Α. ΤΑΚΤΙΚΑ								
000			ΕΠΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	2.560.000,00			380.000,00	380.000,00	1.583.738,93	1.810.000,00	241%
	0100			2.560.000,00			380.000,00	380.000,00	1.583.738,93	1.810.000,00	241%
		0110	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας.</i>	380.000,00			380.000,00	380.000,00	1.583.738,93	-380.000,00	-52%
		0111	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες Μισθοδοσίας προσωπικού</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0112	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας</i>	300.000,00			300000,00	300000,00	1.583.738,93	-300.000,00	-50%
		0113	<i>Επιχορηγήσεις για Μισθοδοσία προσωπικού και δαπάνες λειτουργίας (εφόσον δεν παρέχονται χωριστά).</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0119	<i>Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες Διοίκησης και λειτουργίας.</i>	80.000,00			80.000,00	80.000,00		-80.000,00	-60%
		0120	<i>Επιχορηγήσεις για δαπ. Κοινωνικής Ασφάλισης</i>	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0121	<i>Επιχορηγήσεις για την κάλυψη δαπανών Υγειονομικής περιθαλψης γενικά</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0122	<i>Επιχορηγήσεις για την κάλυψη δαπανών παροχών συντάξεων, βοηθημάτων και μερισμάτων</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0129	<i>Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης.</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0130	<i>Επιχορηγήσεις για άσκηση κοινωνικής πρόνοιας.</i>	2.200.000,00			0,00	0,00	8,00	2.200.000,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0131	<i>Επιχορηγήσεις για τη λειτουργία σχολώνκοινωνικής πρόνοιας</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0132	<i>Επιχορηγήσεις για τη λειτουργία κατασκηνώσεων</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0133	<i>Επιχορηγήσεις για τη λειτουργία σιτισίων.</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0134	<i>Επιχορηγήσεις για την παροχή πρώτων κοιν. βοηθειών.</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0139	<i>Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες άσκησης κοιν. Πρόνοιας.</i>	2.200.000,00						2.200.000,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0140	<i>Επιχορηγήσεις για εκπαιδευτικούς σκοπούς</i>	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0141	<i>Επιχορηγήσεις για εκπαιδευτικές εκδρομές.</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0142	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες επιμόρφωσης υπαλλήλων ΝΠΔΔ</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0143	<i>Επιχορηγήσεις για υποτροφίες και συναφείς με αυτές δαπάνες</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0149	<i>Επιχορηγήσεις για λοιπούς εκπαιδευτικούςσκοπούς.</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
			Σε μεταφορά	2.560.000,00			380.000,00	380.000,00	1.583.738,93	1.810.000,00	241%
			Από μεταφορά	2.560.000,00			380.000,00	380.000,00	1.583.738,93	1.810.000,00	241%
		0150	<i>Επιχορηγήσεις για την κάλυψη του κόστους κρατικών αρμοδιοτήτων που μεταβιβάζονται στις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις (Ν.Α)</i>	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0151	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες υγειονομικής περιθαλψης & έξοδα κηδείας ασφαλισμένων δημοσίου</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0152	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες αποζημιώσεων τριμήνων & επιμισθίων των εκπαιδευτικών</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0153	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας των Περιφερειακών Επαγγελματικών Κέντρων (ΠΕΚ)-</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0154	<i>Επιχορηγήσεις για βοηθήματα υγειονομικής περιθαλψης & επιδόματα κοινωνικής πρόνοιας</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0155	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες Μισθοδοσίας προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων και των σχολών τους</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0156	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας των νοσηλευτικών ιδρυμάτων και των σχολών τους</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0157	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες Μισθοδοσίας προσωπικού των πάσης φύσεως προνοιακών ιδρυμάτων.</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0158	<i>Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας των πάσης φύσεως προνοιακών ιδρυμάτων.</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0159	<i>Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες.</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0190	<i>Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς</i>	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0191	<i>Επιχορηγήσεις για εκτέλεση ορισμένης δαπάνης</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0192	<i>Επιχορηγήσεις για γενικούς σκοπούς</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
		0199	<i>Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς που δεν κατονομάζονται ειδικά</i>							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!

	3119	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές του Κράτους	8.500.000,00		3.300.000,00	3.300.000,00	2.650.711,00	1.900.000,00	29%
	3120	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ	2.200.000,00		990.000,00	950.000,00	599.573,00	350.000,00	19%
	3121	Νοσήλεια σε φάρμακα .					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3122	Νοσήλεια σε διατροφή.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3123	Νοσήλεια σε ιατρική περίθαλψη .	700.000,00		600.000,00	600.000,00	241.912,00	-600.000,00	-42%
	3129	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ.	1.500.000,00		300.000,00	350.000,00	357.661,00	850.000,00	131%
	3130	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της κοινωνικής ασφάλισης.	8.000.000,00		4.100.000,00	3.000.000,00	2.842.298,00	900.000,00	13%
	3131	Νοσήλεια σε φάρμακα.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3132	Νοσήλεια σε διατροφή.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3133	Νοσήλεια σε ιατρική περίθαλψη.	8.000.000,00		4.100.000,00	3.000.000,00	2.842.298,00	900.000,00	13%
	3139	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της Κοινωνικής Ασφάλισης.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3140	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Ιδιωτών	900.000,00		690.000,00	800.000,00	749.383,00	-690.000,00	-39%
	3141	Νοσήλεια σε φάρμακα.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3142	Νοσήλεια σε διατροφή.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3143	Νοσήλεια σε ιατρική περίθαλψη.	350.000,00		300.000,00	300.000,00	297.207,00	-250.000,00	-42%
	3149	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών.	550.000,00		380.000,00	500.000,00	452.178,00	-330.000,00	-38%
		Σε μεταφορά	24.620.000,00		10.430.000,00	9.520.000,00	10.388.383,93	4.670.000,00	23%
		Από μεταφορά	24.620.000,00		10.430.000,00	9.520.000,00	10.388.383,93	4.670.000,00	23%
	3150	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκπαίδευσης	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3151	Εγγραφές -Διδασκτρα.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3159	Λοιπά έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκπαίδευσης					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3160	Έσοδα από προσφορά γεωργικών υπηρεσιών ύδρευσης και άρδευσης.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3161	Έσοδα από προσφορά γεωργικών υπηρεσιών					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3162	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών ύδρευσης					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3163	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών άρδευσης					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3170	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκτέλεσης και συντήρησης έργων.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3171	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκτέλεσης έργων					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3172	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών συντήρησης έργων					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3180	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών φορτοεκφορτώσεων μεταφορών, αποθήκευσης, δεξαμενισμού πλωτών μέσων, υδροδότησης κλπ. -	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3181	Έσοδα φορτοεκφόρτωσης και διακίνησης εμπορευμάτων					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3182	Έσοδα αποθήκευσης εμπορευμάτων.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3183	Έσοδα φορτοεκφόρτωσης οικοσυστατικών επιβατικών					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3185	Έσοδα από εργασίες ζύγισης εμπορευμάτων					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3186	Έσοδα υδροδότησης πλοίων, υπηρεσιών ιδιωτών κλπ.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3187	Έσοδα από την χρησιμοποίηση ηλεκτρικών εγκαταστάσεων από πλοία υπηρεσιών, ιδιώτες κλπ					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3188	Έσοδα δεξαμενισμού πλοίων.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3189	Έσοδα από χρήση φορηγίδων Αμενικού Οργανισμών.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3190	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών φορτοεκφορτώσεων, μεταφορών αποθήκευσης, δεξαμενισμού πλωτών μέσων, υδροδότησης κλπ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3191	Έσοδα από τη χρήση ιχθυοσκαλών					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3192	Έσοδα από παραχώρηση του δικαιώματος ενέργειας φορτοεκφορτωτικών εργασιών σε τρίτους					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3193	Έσοδα από δικαιώματα χρήσης γερανών.					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	3195	Έσοδα από δικαιώματα χρήσης μηχ. μέσων μεταφοράς					0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ

			€	€	€	€	€	19%
	3121	Νοσήλεια σε φάρμακα					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3122	Νοσήλεια σε διατροφή					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3123	Νοσήλεια σε ιατρική περίθαλψη	700.000,00	800.000,00	800.000,00	241.912,00	-500.000,00	-42%
	3129	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ.	1.500.000,00	300.000,00	350.000,00	357.661,00	850.000,00	131%
	3130	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της κοινωνικής ασφάλισης	8.000.000,00	4.100.000,00	3.000.000,00	2.842.298,00	900.000,00	13%
	3131	Νοσήλεια σε φάρμακα					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3132	Νοσήλεια σε διατροφή					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3133	Νοσήλεια σε ιατρική περίθαλψη	8.000.000,00	4.100.000,00	3.000.000,00	2.842.298,00	900.000,00	13%
	3139	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της Κοινωνικής Ασφάλισης					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3140	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών	900.000,00	880.000,00	800.000,00	749.383,00	-580.000,00	-39%
	3141	Νοσήλεια σε φάρμακα					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3142	Νοσήλεια σε διατροφή					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3143	Νοσήλεια σε ιατρική περίθαλψη	360.000,00	300.000,00	300.000,00	297.207,00	-250.000,00	-42%
	3149	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών	550.000,00	380.000,00	500.000,00	452.176,00	-330.000,00	-38%
		Σε μεταφορά	24.820.000,00	10.430.000,00	9.520.000,00	10.388.383,93	4.870.000,00	23%
		Από μεταφορά	24.820.000,00	10.430.000,00	9.520.000,00	10.388.383,93	4.870.000,00	23%
	3150	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκπαίδευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3151	Έγγραφοί -Διδασκτρα					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3159	Λοιπά έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκπαίδευσης					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3160	Έσοδα από προσφορά γεωργικών υπηρεσιών ύδρευσης και άρδευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3161	Έσοδα από προσφορά γεωργικών υπηρεσιών					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3162	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών ύδρευσης					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3163	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών άρδευσης					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3170	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκτέλεσης και συντήρησης έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3171	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκτέλεσης έργων					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3172	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών συντήρησης έργων					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3180	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών φορτοεκφορτώσεων μεταφορών, αποθήκευσης, δεξαμενισμού πλωτών μέσων, υδροδότησης κλπ. -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3181	Έσοδα φορτοεκφόρτωσης και διακίνησης εμποίων					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3182	Έσοδα αποθήκευσης εμπορευμάτων					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3183	Έσοδα φορτοεκφόρτωσης οικοσυσκευών επιβαίων					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3185	Έσοδα από εργασίες ζύγισης εμπορευμάτων					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3186	Έσοδα υδροδότησης πλοίων, υπηρεσιών ιδιωτών κλπ.					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3187	Έσοδα από την χρησιμοποίηση ηλεκτρικών εγκαταστάσεων από πλοία υπηρεσιών, ιδιώτες κλπ					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3188	Έσοδα δεξαμενισμού πλοίων					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3189	Έσοδα από χρήση φορηγίων λιμενικού Οργανισμού					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3190	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών φορτοεκφορτώσεων, μεταφορών αποθήκευσης, δεξαμενισμού πλωτών μέσων, υδροδότησης κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3191	Έσοδα από τη χρήση ιχθυοσκαλών					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3192	Έσοδα από παραχώρηση του δικαιώματος ενέργειας φορτοεκφορτωτικών εργασιών σε τρίτους					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3193	Έσοδα από δικαιώματα χρήσης γερανών					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3195	Έσοδα από δικαιώματα χρήσης μηχ. μέσων μεταφοράς					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3196	Έσοδα από μεταφορά φυσικών προσώπων					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	3199	Έσοδα λοιπών περιπτώσεων					0,00	#ΔΙΑΙΡ/01

	3300	Έσοδα από πώληση υγρών και στερεών καυσίμων,υγραερίων και φωταερίων.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#
	3381	Έσοδα από πώληση υγρών καυσίμων.						0,00	#
	3382	Έσοδα από πώληση στερεών καυσίμων.						0,00	#
	3383	Έσοδα από πώληση υγραερίων,φωταερίων.						0,00	#
	3300	Έσοδα από πώληση λοιπών αγαθών ή παραχώρηση ακινήτων.	1.000,00		0,00	0,00	0,00	1.000,00	#
	3391	Έσοδα από πώληση πλεονάζοντος ή αχρήστου για το ΝΠΔΔ υλικού λόγω φυσικής ή οικονομικής φθοράς	1.000,00					1.000,00	#
	3392	Έσοδα από πώληση χερσαίων,θαλασσιων και εναέριων μεταφορικών μέσων.						0,00	#
	3393	Έσοδα από τίμημα λόγω παραχώρησης ακινήτων γενικά						0,00	#
	3399	Έσοδα από πώληση λοιπών αγαθών που δεν κατονομάζονται ειδικά.						0,00	#
		Σε μεταφορά	24.821.000,00		10.430.000,00	9.520.000,00	10.386.383,93	4.871.000,00	
		Από μεταφορά	24.821.000,00		10.430.000,00	9.520.000,00	10.386.383,93	4.871.000,00	
	3400	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ Ή ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.	265.000,00		215.000,00	245.000,00	211.220,00	-185.000,00	
	3410	Έσοδα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας.	265.000,00		215.000,00	245.000,00	211.220,00	-185.000,00	
	3411	Έσοδα από εκμίσθωση οικιών & γραφείων.	15.000,00		16.000,00	16.000,00	13.648,00	-18.000,00	
	3412	Έσοδα από εκμίσθωση καταστημάτων γενικώς.	250.000,00		200.000,00	230.000,00	187.674,00	-180.000,00	
	3413	Έσοδα από εκμίσθωση γηπέδων και υπαίθριων χώρων γενικώς.						0,00	#Δ
	3414	Έσοδα από εκμίσθωση τουριστικών καταστημάτων και κάθε είδους τουριστικών εγκαταστάσεων και χώρων.						0,00	#Δ
	3415	Έσοδα από εκμίσθωση μηχανικών εγκαταστάσεων.						0,00	#Δ
	3416	Έσοδα από εκμίσθωση λιμενικών κτιρίων και εγκαταστάσεων.						0,00	#Δ
	3417	Έσοδα από εκμίσθωση θυρίδων.						0,00	#Δ
	3419	Έσοδα από εκμίσθωση λοιπής ακίνητης περιουσίας.						0,00	#Δ
	3420	Έσοδα από εκμίσθωση κινητής περιουσίας	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#Δ
	3421	Έσοδα από εκμίσθωση μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων κλπ.						0,00	#Δ
	3422	Έσοδα αποκατάστασης ζημιών που προκλήθηκαν από ασυνήθιστη χρήση εκμισθούμενων κινητών.						0,00	#Δ
	3429	Έσοδα από εκμίσθωση λοιπής κινητής περιουσίας.						0,00	#Δ
	3500	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΑ,ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ.	220.000,00		235.000,00	220.000,00	308.810,00	-235.000,00	
	3510	Τόκοι Κεφαλαίων	200.000,00		200.000,00	200.000,00	289.801,00	-200.000,00	
	3511	Τόκοι από καταθέσεις σε Τράπεζες.	200.000,00		200.000,00	200.000,00	289.801,00	-200.000,00	
	3512	Προεξφαλήσεις μερισμάτων, συντάξεων, συναλλαγματικών κλπ.						0,00	#Δ
	3513	Τόκοι από δάνεια.						0,00	#Δ
	3514	Τόκοι από χρεόγραφα (Συναλλαγματικές κλπ.).						0,00	#Δ
	3519	Τόκοι λοιπών περιπτώσεων.						0,00	#Δ
	3520	Πρόσοδοι από κινητές αξίες.	20.000,00		35.000,00	20.000,00	37.008,00	-35.000,00	
	3521	Τοκομερίδια.						0,00	#Δ
	3522	Κέρδη από κλήρωση ομολογιών.						0,00	#Δ
	3523	Μερίσματα.	20.000,00		35.000,00	20.000,00	37.008,00	-35.000,00	
	3529	Έσοδα από λοιπές κινητές αξίες.						0,00	#Δ
	3530	Πρόσοδοι από εγγυήσεις υπέρ Νομικών και Φυσικών Προσώπων.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#Δ
	3531	Προμήθειες από εγγυητικές επιστολές.						0,00	#Δ
	3532	Τόκοι σε προμήθειες από εγγυητικές επιστολές						0,00	#Δ
		Σε μεταφορά	25.108.000,00		10.880.000,00	9.985.000,00	10.908.213,93	4.241.000,00	
		Από μεταφορά	25.108.000,00		10.880.000,00	9.985.000,00	10.908.213,93	4.241.000,00	
	3900	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΗ ΤΟΥ ΝΠΔΔ	8.000,00		8.000,00	8.500,00	8.250,00	-8.500,00	
	3910	Έσοδα από Ναούς που ανήκουν στο ΝΠΔΔ από πώληση Κρατικών Λαχείων κ.λ.π.	8.000,00		8.000,00	8.500,00	8.250,00	-8.500,00	
	3911	Έσοδα από Ναούς που ανήκουν σε ΝΠΔΔ.	8.000,00		8.000,00	8.500,00	8.250,00	-8.500,00	
	3912	Έσοδα από πώληση Κρατικών Λαχείων.						0,00	#Δ
	3913	Έσοδα από επιστημονικές έρευνες.						0,00	#Δ
	3919	Έσοδα από λοιπή επιχειρηματική δράση του ΝΠΔΔ.						0,00	#Δ
10		ΠΡΟΣΙΑΥΞΗΣΕΙΣ,ΠΡΟΣΤΙΜΑ,ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.	4.000,00		4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	

				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ/
4110		Προσαυξήσεις φόρων.		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ/
	4111	Προσαυξήσεις σε ήμεσους φόρους.							0,00	#ΔΙ/
	4112	Προσαυξήσεις σε έμμεσους φόρους.							0,00	#ΔΙ/
	4113	Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής λοιπών φόρων.							0,00	#ΔΙ/
	4118	Λοιπές προσαυξήσεις φόρων.							0,00	#ΔΙ/
	4120	Λοιπές προσαυξήσεις		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ/
	4121	Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής τελών και δικαιωμάτων.							0,00	#ΔΙ/
	4122	Προσαυξήσεις από τόκους υπερημερίας.							0,00	#ΔΙ/
	4129	Λοιπές προσαυξήσεις που δεν κατονομάζονται ειδικά.							0,00	#ΔΙ/
4200		ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΧΡΗΜ.ΠΟΙΝΕΙΣ & ΠΑΡΑΒΟΛΑ.		4.000,00		4.000,00	4.000,00	3.815,00	-4.000,00	-
	4210	Πρόστιμα και χρηματικές ποινές.		4.000,00		4.000,00	4.000,00	3.815,00	-4.000,00	-
	4211	Πρόστιμα από παραβάσεις φορολογικών διατάξεων.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ
	4212	Πρόστιμα σε εργολάβους,ενοικιαστές ή προμηθευτές.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ
	4213	Πρόστιμα από καταλογιστικές αποφάσεις διαφόρων αρχών (Εκτέλεση καταδικαστικών αποφάσεων Πολιτικών Δικαστηρίων, Συμβούλιο Επικρατείας κλπ.).							0,00	#ΔΙ/ΑΙ
	4214	Καταποινίσεις εγγυήσεων λόγω παραβάσεων συμβάσεων.		4.000,00		4.000,00	4.000,00	3.815,00	-4.000,00	-5
	4215	Πρόστιμα και χρηματικές ποινές λόγω εκπρόθεσμης καταβολής.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	4218	Πρόστιμα από ποινές σε βάρος υπαλλήλων.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	4217	Πρόστιμα από ποινές σε βάρος φοιτητών.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	4219	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
4220		Παράβολα.		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	4221	Παράβολα διαγωνιζομένων για κάλυψη θέσεων.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	4222	Παράβολα εξέτασης από επιτροπές.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	4223	Παράβολα για την χορήγηση βεβαίωσης σπουδών.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	4229	Λοιπά παράβολα.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
		Σε μεταφορά		25.118.000,00		10.890.000,00	9.994.600,00	10.915.278,93	4.231.600,00	20
		Από μεταφορά		25.118.000,00		10.890.000,00	9.994.600,00	10.915.278,93	4.231.600,00	20
		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ.		3.432.000,00		1.308.000,00	1.321.000,00	1.130.890,00	802.000,00	30'
5100		ΑΠΟΛΗΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ.		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5110	Εσοδα για δαπάνες που έγιναν.		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5111	Απόληψη εξόδων που έγιναν.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5112	Απόληψη πληρωμών που έγιναν για λογαριασμό τρίτων.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5113	Απόληψη εξόδων δικαστικών, διαγωνιστικών, πλειστηριαστικών κλπ.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5119	Απόληψη για λοιπές δαπάνες που έγιναν.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
6200		ΕΣΟΔΑ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ.		3.367.000,00		1.280.000,00	1.280.000,00	1.112.688,00	847.000,00	34%
	5210	Έσοδα υπέρ ΜΤΠΥ & Στρατιωτικών.		800.000,00		210.000,00	210.000,00	204.892,00	180.000,00	43%
	5211	Έσοδα υπέρ ΜΤΠΥ.		800.000,00		210.000,00	210.000,00	204.892,00	180.000,00	43%
	5212	Έσοδα υπέρ Μ.Τ.Σ.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5213	Έσοδα υπέρ Μ.Τ.Α.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5214	Έσοδα υπέρ Μ.Τ.Ν.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5219	Έσοδα υπέρ λοιπών Μετοχικών Ταμείων.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5220	Έσοδα υπέρ Ταμείων Πρόνοιας ή Αλληλοβοήθειας Υπαλλήλων & Στρατιωτικών.		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5221	Έσοδα υπέρ ΤΠΔΥ.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5222	Έσοδα υπέρ Ταμείου Πρόνοιας Αξιωματικών Εμπορικού Ναυτικού.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5223	Έσοδα υπέρ Ταμείου Πρόνοιας Κατωτέρων Πληρωμάτων Εμπορικού Ναυτικού.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5224	Έσοδα υπέρ Ταμείου αλληλοβοήθειας Στρατού.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5225	Έσοδα υπέρ Ταμείου αλληλοβοήθειας Αεροπορίας.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5226	Έσοδα υπέρ Ταμείου αλληλοβοήθειας Ναυτικού.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5228	Έσοδα υπέρ Ταμείου αλληλοβοήθειας Αξιωματικών και Υπαξιων Λιμενικού Σώματος.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
	5229	Έσοδα υπέρ Ταμείου Πρόνοιας Εργοληπτών Δημοσίων Έργων.							0,00	#ΔΙ/ΑΙ/
5230		Έσοδα υπέρ Ταμείων Πρόνοιας ή αλληλοβοήθειας Υπαλλήλων & Στρατιωτικών.		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	

		Σε μεταφορά	25.716.000,00				0,00	#ΔΙΑΙΡ/		
		Από μεταφορά	25.716.000,00			11.100.000,00	10.204.600,00	11.120.270,83	4.411.600,00	21
5240		Εσοδα υπέρ Ασφαλιστικών Ταμείων	87.000,00			11.100.000,00	10.204.600,00	11.120.270,83	4.411.600,00	21
	5241	Εσοδα υπέρ ΙΚΑ.	40.000,00			10.000,00	10.000,00	7.358,00	47.000,00	23%
	5242	Εσοδα υπέρ ΤΣΑΥ.	25.000,00			10.000,00	10.000,00	7.388,00	20.000,00	100%
	5243	Εσοδα υπέρ ΤΙΜΕΔΕ.							25.000,00	#ΔΙΑΙΡ/
	5244	Εσοδα υπέρ Τ.Σ. Νομικών.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	5245	Εσοδα υπέρ ΝΑΤ.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	5246	Εσοδα υπέρ Ο.Α.Ε.Ε (ΤΣΑ-ΤΕΒΕ-ΤΑΕ).							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	5247	Εσοδα υπέρ ΤΑΠΟΤΕ.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	5249	Εσοδα υπέρ λοιπών ασφαλιστικών Ταμείων.	2.000,00						0,00	#ΔΙΑΙΡ/
5250		Εσοδα υπέρ Λοιπών Οργανισμών.	700.000,00			230.000,00	230.000,00	218.455,00	240.000,00	52%
	5251	Εσοδα υπέρ Εργατικής Εστίας.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	5252	Εσοδα υπέρ Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	5253	Εσοδα υπέρ Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	5254	Εσοδα υπέρ ΤΕΕ..							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	5259	Εσοδα υπέρ λοιπών Οργανισμών.	700.000,00			230.000,00	230.000,00	218.455,00	240.000,00	52%
5260		Εσοδα υπέρ Ταμ. Αρωγής Υπαλ. & Στρατ/κών.	100.000,00			50.000,00	50.000,00	44.418,00	0,00	0%
	5261	Εσοδα υπέρ του Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Δημοσίων Υπαλλήλων (Τ.Α.Ε.Α.Δ.Υ.).	100.000,00			50.000,00	50.000,00	44.418,00	0,00	0%
	5262	Εσοδα υπέρ του Ταμείου Αρωγής Αστυνομικών (Τ.Α.ΑΣ.)							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	5263	Εσοδα υπέρ Ταμ. Αρωγής Μονίμων Πολιτικών Υπαλλήλων Υπουργείου Εθνικής Άμυνας.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	5264	Εσοδα υπέρ Ταμ. Αρωγής Αξιωματικών και Υπαλ/κών του Λιμενικού Σώματος.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	5265	Εσοδα υπέρ Ταμείου Αρωγής Υπαλλήλων Αστυνομίας Πόλεων.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	5269	Εσοδα υπέρ λοιπών Ταμείων Αρωγής.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
5200		Εσοδα υπέρ Δημοσίου, Αποκεντρωμένων Δημ. Υπηρεσιών, λοιπών ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, Ειδικών Λογάρ. Οργανισμών & Φυσικών Προσώπων.	1.900.000,00			780.000,00	780.000,00	838.450,00	380.000,00	25%
	5291	Εσοδα υπέρ Δημοσίου.	1.800.000,00			680.000,00	680.000,00	678.708,00	440.000,00	38%
	5292	Εσοδα υπέρ λοιπών ΝΠΔΔ & Αποκ/νων Δημ. Υπηρεσιών.	300.000,00			180.000,00	180.000,00	67.744,00	-80.000,00	-17%
	5293	Εσοδα υπέρ Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	5294	Εσοδα υπέρ του Φυσικού Προσώπου.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	5295	Εσοδα υπέρ ΝΠΙΔ (Οργανισμών, Συν/σιών, Συλλόγων, Σωματείων κλπ.)							0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	5298	Εσοδα υπέρ Ειδικών Λογαριασμών.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	5297	Εσοδα υπέρ Δημοσίου από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
		Σε μεταφορά	28.483.000,00			12.150.000,00	11.264.600,00	12.027.948,83	5.078.600,00	22%
		Από μεταφορά	28.483.000,00			12.150.000,00	11.264.600,00	12.027.948,83	5.078.600,00	22%
5300		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΓΙΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΩΝ ΤΟΥΣ	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	5310	Κρατήσεις στις κάθε είδους αποδοχές υπαλλήλων καθώς και στις συντάξεις των συνταξιούχων.	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	5311	Κρατήσεις στις κάθε είδους αποδοχές υπαλλήλων για υγειονομική περιθαλψη & των μελών οικογενειών τους							0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	5312	Κρατήσεις από συντάξεις, για την υγειονομική περιθαλψη των συνταξιούχων και των μελών των οικογενειών τους							0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
5400		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ, ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ.	5.000,00			1.000,00	1.000,00	0,00	3.000,00	150%
	5410	Εσοδα από Δωρεές, κληρονομίες & κληροδοσίες.	5.000,00			1.000,00	1.000,00	0,00	3.000,00	150%
	5411	Προϊόν Δωρεάς.	5.000,00			1.000,00	1.000,00		3.000,00	150%
	5412	Προϊόν Κληρονομιάς-Κληροδοσίας.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	5413	Προϊόν εκποίησης αντικειμένων που δωρίζονται από τρίτους.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
5500		ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	40.000,00			40.000,00	40.000,00	8.133,00	-40.000,00	-50%
	5510	Επιστροφές χρημάτων για τακτοποίηση χρηματικών Ενταλμάτων και Προκαταβολών.	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01

	5511	Επιστροφή χρημάτων για τακτοποίηση Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5512	Επιστροφή αδιάθετων προκαταβολών γενικά							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5519	Λοιπές επιστροφές χρημάτων για τακτοποίηση χρημ. Ενταλμάτων και προκαταβολών γενικά							0,00	#ΔΙΑΙ/
5529		Επιστροφές ποσών που καταβλήθηκαν χωρίς να οφείλονται	40.000,00		40.000,00	40.000,00	8.133,00	-40.000,00	-5	
	5521	Επιστροφή αποδοχών, συντάξεων, βοηθημάτων και αποζημιώσεων που καταβλήθηκαν κυρίως να οφείλονται							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5529	Λοιπές επιστροφές ποσών που καταβλήθηκαν χωρίς να οφείλονται	40.000,00		40.000,00	40.000,00	8.133,00	-40.000,00	-5	
5590		Επιστροφές χρημάτων από λοιπές περιπτώσεις	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
	5591	Επιστροφή αδιάθετων υπολοίπων διαχειρίσεων μηχανικού εξοπλισμού							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5502	Επιστροφή αδιάθετων υπολοίπων πιστώσεων προγραμμάτων κοινωφελών έργων							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5593	Επιστροφή αδιάθετων υπολοίπων πιστώσεων προγράμματος μικρών ερευνητικών έργων							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5594	Επιστροφή χρημάτων επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5595	Επιστροφή βοηθημάτων και αποζημιώσεων επαναπροσλομβανόμενου προσωπικού							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5599	Επιστροφή χρημάτων λοιπών περιπτώσεων							0,00	#ΔΙΑΙ/
		Σε μεταφορά	20.528.000,00		12.181.000,00	11.205.500,00	12.034.070,93	6.041.500,00	21	
		Από μεταφορά	20.528.000,00		12.181.000,00	11.205.500,00	12.034.070,93	6.041.500,00	21	
5600		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	20.000,00		8.000,00	20.000,00	12.089,00	-8.000,00	-29	
5610		Έσοδα από παρακαταθήκες -εγγυήσεις κ.λ.π.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
	5611	Έσοδα από παρακαταθήκες							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5612	Έσοδα από εγγυήσεις							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5613	Ασφάλειες							0,00	#ΔΙΑΙ/
5620		Έσοδα παραγραφής απαιτήσεων τρίτων	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
	5621	Έσοδα από παραγραφή τόκων							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5622	Έσοδα από παραγραφή πιστωτικών υπολοίπων							0,00	#ΔΙΑΙ/
5630		Έσοδα από διάθεση χρηματογράφων τρίτων	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
	5631	Έσοδα από διάθεση ομολογιών τρίτων							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5632	Έσοδα από διάθεση μετοχών τρίτων							0,00	#ΔΙΑΙ/
5640		Έσοδα από μεταβίβαση δικαιωμάτων ασφαλισμένων	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
	5641	Έσοδα από συμμετοχή άλλων νομικών προσώπων σε δαπάνες συνταξιοδότησης (αντιστοιχία Κ.Α. Εξόδων 0844)							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5642	Έσοδα από μεταβίβαση δικαιωμάτων ασφαλισμένων λόγω αλλαγής ασφαλιστικού φορέα (αντιστ. Κ.Α. Εξόδων 0841)							0,00	#ΔΙΑΙ/
5680		Διάφορα Έσοδα	20.000,00		8.000,00	20.000,00	12.089,00	-8.000,00	-29%	
	5681	Έσοδα από συνδρομές μελών							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5682	Έσοδα από συνδρομές μη μελών							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5683	Έσοδα από κληροδοτήματα							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5684	Καταβολές μελών σε αμοιβές							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5685	Έσοδα από διατηρήσεις, πραγματοποιησύνες κλπ.							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5686	Προϊόν εράνων και φιλανθρωπικών αγορών							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5687	Έσοδα από αποκατάσταση ζημιών, απωλειών κλπ.							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5688	Έσοδα από ποσό που καταβλήθηκαν στο ΝΠΔΔ από τρίτους χωρίς να οφείλονται							0,00	#ΔΙΑΙ/
	5689	Λοιπά έσοδα που δεν κατονομάζονται ειδικά	20.000,00		8.000,00	20.000,00	12.089,00	-8.000,00	-29%	
		ΣΥΝΟΛΟ Α.ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	28.548.000,00		12.189.000,00	11.315.500,00	12.046.189,93	6.033.500,00	21%	
		Σε μεταφορά	28.548.000,00		12.189.000,00	11.315.500,00	12.046.189,93	6.033.500,00	21%	
		Από μεταφορά	28.548.000,00		12.189.000,00	11.315.500,00	12.046.189,93	6.033.500,00	21%	
		Β. ΕΚΤΑΚΤΑ								
		ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
6100		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
6110		Επιχορηγήσεις από τον Τακ. Κρατ. Προϋπολογισμό	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
	6111	Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης & λειτουργίας							0,00	#ΔΙΑΙ/
	6112	Επιχορηγήσεις για δαπάνες Κοινωνικής Ασφάλισης							0,00	#ΔΙΑΙ/

		8131	Επιχορηγήσεις Ξένων Χωρών, Διεθνών Οργανισμών και Ευρωπαϊκής Ένωσης							0,00	#ΔΙΑΠ
8200			Φόροι - ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
	8210		Φόροι	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
		8211	Λίγιστοι Φόροι							0,00	#ΔΙΑΠ
		8212	Έμμεσοι Φόροι							0,00	#ΔΙΑΠ
		8218	Έσοδα από λοιπούς κοινωνικούς πόρους							0,00	#ΔΙΑΠ
	8220		Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
		8221	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα							0,00	#ΔΙΑΠ
8300			ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
	8310		Εισφορές Εργοδότη, Ασφαλισμένου και Κράτους	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
		8311	Εισφορές Εργοδότη							0,00	#ΔΙΑΠ
		8312	Εισφορές Ασφαλισμένων							0,00	#ΔΙΑΠ
		8313	Εισφορές Κράτους							0,00	#ΔΙΑΠ
			Σε μεταφορά	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
			Από μεταφορά	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
8400			ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.	15.800.000,00		5.300.000,00	8.100.000,00	4.184.034,00	4.400.000,00	3	
	8410		Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών	15.800.000,00		5.300.000,00	8.100.000,00	4.184.034,00	4.400.000,00	3	
		8411	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές του Κράτους	9.000.000,00		2.700.000,00	3.000.000,00	2.097.071,00	3.300.000,00	5	
		8412	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ.	1.800.000,00		2.100.000,00	2.100.000,00	1.478.328,00	-2.400.000,00	-5	
		8413	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της Κοιν. Ασφάλισης	6.000.000,00		600.000,00	1.000.000,00	687.837,00	3.600.000,00	23	
		8414	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών							0,00	#ΔΙΑΠ
		8415	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκπαίδευσης							0,00	#ΔΙΑΠ
		8416	Έσοδα από προσφορά γεωργικών υπηρεσιών, ύδρευσης και άρδευσης							0,00	#ΔΙΑΠ
		8417	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκτέλεσης και συντήρησης έργων							0,00	#ΔΙΑΠ
		8418	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών φορτοεκφορτωτών, μεταφορών, αποθήκευσης, δεξαμενισμού πλωτών μέσων, υδροδότησης κ.λ.π.							0,00	#ΔΙΑΠ
	8420		Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
		8421	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών μηχανολογίας							0,00	#ΔΙΑΠ
		8422	Έσοδα εκμεταλλεύσεων με αυτεπιστασία ή από συμμετοχή σε εκμεταλλεύσεις τρίτων							0,00	#ΔΙΑΠ
		8429	Έσοδα από προσφορά λοιπών υπηρεσιών							0,00	#ΔΙΑΠ
	8430		Έσοδα από πώληση αγαθών	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
		8431	Έσοδα από πώληση αγαθών πρωτογενούς παραγωγής							0,00	#ΔΙΑΠ
		8432	Έσοδα από πώληση αγαθών βιομηχανικής ή βιοτεχνικής εκμετάλλευσης							0,00	#ΔΙΑΠ
		8433	Έσοδα από πώληση βιβλίων, εντύπων και τίτλων							0,00	#ΔΙΑΠ
		8434	Έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας							0,00	#ΔΙΑΠ
		8435	Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών							0,00	#ΔΙΑΠ
		8438	Έσοδα από πώληση υγρών και στερεών καυσίμων, υγραερίων & φωταερίων							0,00	#ΔΙΑΠ
		8439	Έσοδα από πώληση λοιπών αγαθών ή παραχώρηση αγαθών							0,00	#ΔΙΑΠ
	8440		Έσοδα από εκμίσθωση κινητής ή ακίνητης περιουσίας	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
		8441	Έσοδα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας							0,00	#ΔΙΑΠ
		8442	Έσοδα από εκμίσθωση κινητής περιουσίας							0,00	#ΔΙΑΠ
	8450		Πρόσοδοι από κεφάλαια και κινητές αξίες του Ν.Π.Δ.Δ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
		8451	Τόκοι κεφαλαίων							0,00	#ΔΙΑΠ
		8452	Πρόσοδοι από κινητές αξίες							0,00	#ΔΙΑΠ
		8453	Πρόσοδοι από εγγυήσεις υπέρ νομικών και φυσικών προσώπων							0,00	#ΔΙΑΠ
			Σε μεταφορά	15.800.000,00		5.300.000,00	8.100.000,00	4.184.034,00	4.400.000,00	39	
			Από μεταφορά	15.800.000,00		5.300.000,00	8.100.000,00	4.184.034,00	4.400.000,00	39	
8490			Λοιπά έσοδα από την επιχειρηματική δράση του Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΠ
	8491		Έσοδα από ναύς που ανήκουν στο Ν.Π.Δ.Δ., από πώληση κρατικών λαγέλων, κ.λ.π.							0,00	#ΔΙΑΠ

	9223	Επιχορηγήσεις για έξοδα κινήσεως οσών μετακινούνται εντός έδρας για εκτέλεση υπηρεσίας							0,00	#Δ Α	
	9224	Επιχορηγήσεις για αποζημιώσεις απολυμένων							0,00	#Δ Α	
	9225	Επιχορηγήσεις για προμήθειες λειτουργίας των Διοικητικών Υπηρεσιών							0,00	#Δ Α	
	9226	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή ταχυδρομικών, τηλεφωνικών και τηλεγραφικών εσόδων των Διοικητικών Υπηρεσιών							0,00	#Δ Α	
	9227	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή μισθωμάτων							0,00	#Δ Α	
	9228	Επιχορηγήσεις για έξοδα καθαριότητας, θέρμανσης, ύδρευσης και φωτισμού Διοικητικών Υπηρεσιών							0,00	#Δ Α	
	9229	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή λοιπών δαπανών διοίκησης και λειτουργίας							0,00	#Δ Α	
	9240	Επιχορηγήσεις για αγορά εδαφών	0,00		0,00		0,00		0,00	#Δ Α	
	9241	Επιχορηγήσεις για αγορά οικοπέδων							0,00	#Δ Α	
	9242	Επιχορηγήσεις για αγορά αγρών							0,00	#Δ Α	
	9280	Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς	0,00		0,00		0,00		0,00	#Δ Α	
	9291	Επιχορηγήσεις για διαφημίσεις							0,00	#Δ Α	
	9202	Επιχορηγήσεις για δαπάνες εκπαίδευσης							0,00	#Δ Α	
	9209	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες							0,00	#Δ Α	
9300		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.438.951,00		0,00		0,00		0,00	2.438.951,00	#Δ Α F
	9310	Επιχορηγήσεις για έξοδα απαλλοτριώσεων	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	#Δ Α F
	9311	Επιχορηγήσεις για την αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση υδραυλικών και λιμενικών έργων								0,00	#Δ Α F
	9312	Επιχορηγήσεις για την αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων								0,00	#Δ Α F
	9313	Επιχορηγήσεις για την αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εγγειοβελτιτικών έργων								0,00	#Δ Α F
	9314	Επιχορηγήσεις για την αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εξυγιαντικών έργων								0,00	#Δ Α F
	9315	Επιχορηγήσεις για την αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αθλητισμού								0,00	#Δ Α F
		Σε μεταφορά	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	#Δ Α F
		Από μεταφορά	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	#Δ Α F
	9316	Επιχορηγήσεις για την αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης								0,00	#Δ Α F
	9317	Επιχορηγήσεις για την αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αποστράγγισης								0,00	#Δ Α F
	9318	Επιχορηγήσεις για την αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση αποχετευτικών έργων								0,00	#Δ Α F
	9319	Επιχορηγήσεις για την αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για λοιπούς σκοπούς								0,00	#Δ Α F
	9320	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	319.123,00		0,00		0,00		0,00	319.123,00	#Δ Α F
	9321	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση ξενοδοχείων και ξενώνων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά								0,00	#Δ Α F
	9322	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων, κ.λ.π. καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά								0,00	#Δ Α F
	9323	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	319.123,00							319.123,00	#Δ Α F
	9324	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά								0,00	#Δ Α F
	9325	Επιχορηγήσεις για επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζονται Δημόσιες Υπηρεσίες ή Ν.Π.Δ.Δ.								0,00	#Δ Α F
	9326	Επιχορηγήσεις για επισκευή και συντήρηση κτιρίων που μισθώνονται για στέγαση Δημ. Υπηρεσιών ή Ν.Π.Δ.Δ.								0,00	#Δ Α F
	9329	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά								0,00	#Δ Α F
9330		Επιχορηγήσεις για ανέγερση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	#Δ Α F

	9331	Επιχορηγήσεις για ανέγερση ξενοδοχείων και ξενοίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά						0,00	#ΔΙΑ
	9332	Επιχορηγήσεις για ανέγερση βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων, κ.λ.π. καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά						0,00	#ΔΙΑ
	9333	Επιχορηγήσεις για ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά						0,00	#ΔΙΑ
	9334	Επιχορηγήσεις για ανέγερση λαϊκών κατοικιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά						0,00	#ΔΙΑ
	9339	Επιχορηγήσεις για ανέγερση λοιπών κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά						0,00	#ΔΙΑ
		Σε μεταφορά	319.123,00			0,00	0,00	0,00	319.123,00 #ΔΙΑ
		Από μεταφορά	319.123,00			0,00	0,00	0,00	319.123,00 #ΔΙΑ
	9340	Επιχορηγήσεις για μηχανικά & λοιπά κεφαλαιουχικά εξοπλισμό	2.117.828,60			0,00	0,00	0,00	2.117.828,60 #ΔΙΑ
	9341	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια κινητήριων μηχανών, μηχανημάτων & και μηχανικών συσκευών μη ηλεκτρικών (πλήν μηχανών γραφείου)						0,00	#ΔΙΑ
	9342	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μηχανών γραφείου (δακτυλογραφήσεων, φωτοτυπιών, πολυγραφήσεων, αριθμομηχανών, κ.λ.π.)						0,00	#ΔΙΑ
	9343	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια ηλεκτρικών μηχανημάτων & συσκευών (πλήν τηλεπικοινωνιακών ηλεκτροκλιματιστικών & συσκευών ψύξης & κλιματισμού)						0,00	#ΔΙΑ
	9344	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια τηλεπικοινωνιακών & ηλεκτροκλιματιστικών συσκευών & οργάνων						0,00	#ΔΙΑ
	9345	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια οργάνων ακριβείας μέτρησης και ελέγχου κλπ.						0,00	#ΔΙΑ
	9346	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια Ψυγείων, Ψυκτικών μηχανημάτων, μηχανημάτων κλιματισμού, κ.λ.π.	17.608,00					17.608,00	#ΔΙΑ
	9347	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια επίπλων & σκευών	354.218,60					354.218,60	#ΔΙΑ
	9349	Επιχορηγήσεις για προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού	1.748.001,40					1.748.001,40	#ΔΙΑ
	9350	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μεταφορικών μέσων	0,00			0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ
	9351	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πυροσβεστικών οχημάτων						0,00	#ΔΙΑ
	9352	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια αυτοκινήτων						0,00	#ΔΙΑ
	9353	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μοτοσυκλετιών, μοτοποδηλάτων και ποδηλάτων						0,00	#ΔΙΑ
	9354	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πλωτών μέσων						0,00	#ΔΙΑ
	9355	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια κτηνών						0,00	#ΔΙΑ
	9356	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια εναερίων μέσων						0,00	#ΔΙΑ
	9359	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια λοιπών μεταφορικών μέσων						0,00	#ΔΙΑ
	9360	Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες	0,00			0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ
	9361	Επιχορηγήσεις για επιστημονικές μελέτες & έρευνες						0,00	#ΔΙΑ
	9362	Επιχορηγήσεις για μελέτες & έρευνες για εκτέλεση έργων						0,00	#ΔΙΑ
	9363	Επιχορηγήσεις για μελέτες & έρευνες για αύξηση της αποδοτικότητας του Ν.Π.Δ.Δ.						0,00	#ΔΙΑ
	9364	Επιχορηγήσεις για φυτώρια, υποδειγματικές καλλιέργειες, εκτροφεία, πειραματικές εργασίες κ.λ.π.						0,00	#ΔΙΑ
	9369	Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες & πειραματικές εργασίες που δεν κατονομάζονται ειδικά						0,00	#ΔΙΑ
		Σε μεταφορά	2.438.951,00			0,00	0,00	0,00	2.438.951,00 #ΔΙΑ
		Από μεταφορά	2.438.951,00			0,00	0,00	0,00	2.438.951,00 #ΔΙΑ
	9370	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση & συντήρηση έργων	0,00			0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ
	9371	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση συγκοινωνιακών έργων						0,00	#ΔΙΑ
	9372	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση λιμενικών έργων						0,00	#ΔΙΑ
	9373	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων ύδρευσης και άρδευσης						0,00	#ΔΙΑ
	9374	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων αποστράγγισης						0,00	#ΔΙΑ
	9375	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση αποχετευτικών έργων						0,00	#ΔΙΑ
	9376	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εγχειοβελτιωτικών έργων						0,00	#ΔΙΑ
	9377	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων αθλητισμού						0,00	#ΔΙΑ
	9378	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εξυγιαντικών έργων						0,00	#ΔΙΑ

5300		ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ ΤΟΥΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΩΝ ΤΟΥΣ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
5400		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ, ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ, ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ.	5.000,00		1.000,00	1.000,00	0,00	3.000,00	1:
5500		ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ.	40.000,00		40.000,00	40.000,00	8.133,00	-8.000,00	-:
5600		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ.	20.000,00		8.000,00	20.000,00	12.000,00	-8.000,00	-:
		ΣΥΝΟΛΟ	3.432.000,00		1.308.000,00	1.321.000,00	1.130.800,00	802.000,00	
		Β' ΕΚΤΑΚΤΑ							
6000		ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
6100		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
6200		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
6300		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
6400		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΝΠΔΔ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
6600		ΠΡΟΣΑΥΞΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
6800		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
		ΣΥΝΟΛΟ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
		ΣΥΝΟΛΟ I ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	28.548.000,00		12.199.000,00	11.315.500,00	12.048.100,93	8.033.000,00	21
		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ II							
7000		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
7100		ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΣΥΝΑΦΘΕΝΤΑ ΔΑΝΕΙΑ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
7200		ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΟΥ ΧΟΡΗΓΗΘΗΚΑΝ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
		ΣΥΝΟΛΟ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
		ΣΥΝΟΛΟ II ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ III							
8000		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ.	15.800.000,00		5.300.000,00	6.100.000,00	4.184.034,00	4.400.000,00	39
8100		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
8200		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
8300		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
8400		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΝΠΔΔ.	15.800.000,00		5.300.000,00	6.100.000,00	4.184.034,00	4.400.000,00	39'
8500		ΠΡΟΣΑΥΞΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
8600		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
8700		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
		ΣΥΝΟΛΟ	15.800.000,00		5.300.000,00	6.100.000,00	4.184.034,00	4.400.000,00	39%
		ΣΥΝΟΛΟ III ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	15.800.000,00		5.300.000,00	6.100.000,00	4.184.034,00	4.400.000,00	39%
		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ IV							
9000		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΠ. ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	2.438.951,00		0,00	0,00	0,00	2.438.951,00	#ΔΙΑΙ
9100		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
9200		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
9300		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	2.438.951,00		0,00	0,00	0,00	2.438.951,00	#ΔΙΑΙ
9400		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
9500		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΝΠΔΔ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ Η ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ

	9721	Εσοδα από δάνεια για την αγορά εδαφών							0,00	#ΔΙΑ
	9729	Εσοδα από δάνεια για λοιπούς σκοπούς							0,00	#ΔΙΑ
		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0,00		0,00			0,00	0,00	#ΔΙΑ
		Εσοδα από χορηγήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης	0,00		0,00			0,00	0,00	#ΔΙΑ
	9911	Επιχορηγήσεις για έξοδα αμοιβαλιώσεων							0,00	#ΔΙΑ
	9912	Επιχορηγήσεις για επίσκεψη και συντήρηση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά							0,00	#ΔΙΑ
	9913	Επιχορηγήσεις για την ανέγερση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά							0,00	#ΔΙΑ
	9914	Επιχορηγήσεις για μηχανικό και λοιπό κεφαλαιουχικό εξοπλισμό							0,00	#ΔΙΑ
	9915	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μεταφορικών μέσων							0,00	#ΔΙΑ
	9916	Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές μελέτες							0,00	#ΔΙΑ
	9917	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων							0,00	#ΔΙΑ
	9918	Επιχορηγήσεις για αγορά εδαφών και κτιρίων							0,00	#ΔΙΑ
	9919	Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς							0,00	#ΔΙΑ
	9920	Εσοδα από χορηγήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης	0,00		0,00			0,00	0,00	#ΔΙΑ
	9921	Εσοδα από επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας							0,00	#ΔΙΑ
		ΣΥΝΟΛΟ IV ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	2.438.951,00		0,00			0,00	2.438.951,00	#ΔΙΑ
		ΕΣΟΔΑ								
		ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ								
		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ								
		ΑΤΑΚΤΙΚΑ								
000		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	2.560.000,00		380.000,00	380.000,00	1.583.738,83	1.810.000,00	24	
	0100	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ.	2.560.000,00		380.000,00	380.000,00	1.583.738,83	1.810.000,00	24	
	0200	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΙΔΡΥΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
	0300	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
		ΣΥΝΟΛΟ	2.560.000,00		380.000,00	380.000,00	1.583.738,83	1.810.000,00	24	
000		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΕΡ ΝΠΔΔ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
	1100	ΦΟΡΟΙ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
	1200	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
		ΣΥΝΟΛΟ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
000		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	80.000,00		80.000,00	80.000,00	50.744,00	-80.000,00	-50	
	2100	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΚΡΑΤΟΥΣ.	80.000,00		80.000,00	80.000,00	50.744,00	-80.000,00	-50	
		ΣΥΝΟΛΟ	80.000,00		80.000,00	80.000,00	50.744,00	-80.000,00	-50	
100		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΝΠΔΔ.	22.482.000,00		10.438.000,00	9.570.500,00	8.288.883,00	2.485.600,00	12	
	3100	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.	22.000.000,00		9.880.000,00	9.100.000,00	8.773.803,00	2.020.000,00	12	
	3200	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
	3300	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.	1.000,00		0,00	0,00	0,00	1.000,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
	3400	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ Η ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.	295.000,00		215.000,00	245.000,00	211.220,00	-195.000,00	-42	
	3500	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ.	220.000,00		235.000,00	220.000,00	308.810,00	-235.000,00	-52	
	3900	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΗ ΤΟΥ ΝΠΔΔ.	6.000,00		6.000,00	5.500,00	5.250,00	-5.500,00	-48	
		ΣΥΝΟΛΟ	22.482.000,00		10.438.000,00	9.570.500,00	8.288.883,00	2.485.600,00	12	
20		ΠΡΟΣΑΥΞΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.	4.000,00		4.000,00	4.000,00	3.815,00	-4.000,00	-50	
	4100	ΠΡΟΣΑΥΞΕΙΣ ΦΟΡΩΝ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
	4200	ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.	4.000,00		4.000,00	4.000,00	3.815,00	-4.000,00	-50	
		ΣΥΝΟΛΟ	4.000,00		4.000,00	4.000,00	3.815,00	-4.000,00	-50	
0		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	3.432.000,00		1.308.000,00	1.321.000,00	1.130.880,00	802.000,00	30	
	5100	ΑΠΟΛΗΨΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ	#ΔΙΑ
	5200	ΕΣΟΔΑ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ.	3.307.000,00		1.280.000,00	1.280.000,00	1.112.880,00	847.000,00	34	

9600		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΝΠΔΔ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ Η ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
9700		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΠΟΥ ΧΟΡΗΓΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
9800		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
		ΣΥΝΟΛΟ IV ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	2.438.951,00			0,00	0,00	0,00	2.438.951,00	#ΔΙΑΙΦ
		ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ								
		ΠΙΘΑΝΟ ΜΕΤΕΦΕΡΟΜΕΝΟ ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/03	1.593.600,00						1.593.600,00	#ΔΙΑΙΦ
		I ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	28.548.000,00			12.199.000,00	11.315.600,00	12.048.188,83	5.033.600,00	2'
		II ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
		III ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	15.800.000,00			6.300.000,00	6.100.000,00	4.184.034,00	4.400.000,00	3Ε
		IV ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	2.438.951,00			0,00	0,00	0,00	2.438.951,00	#ΔΙΑΙΦ
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	46.786.951,00			17.499.000,00	17.415.600,00	16.210.202,83	11.870.461,00	34
		ΕΞΟΔΑ								
		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ								
		ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	0,00						0,00	#ΔΙΑΙΦ/
		ΠΑΓΙΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.869,41						6.869,41	#ΔΙΑΙΦ/
		ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
		ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
		ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
		ΑΤΑΚΤΙΚΑ								
			ΣΥΝΟΛΟ 2004	ΤΡΕΧ. ΕΤΟΥΣ	ΠΑΡΕΛΘΟΝΤ.ΕΤΟΥΣ					
		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ I								
00		ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	3.492.600,00			2.322.000,00	2.471.841,00	2.088.674,28	-1.301.141,00	-27'
0100		ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ, ΥΠΗΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΑΤΩΝ.	241.500,00			74.500,00	113.600,00	67.811,00	63.600,00	28'
0200		Βασικός μισθός.	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0210	Βασικός μισθός τακτικών (μονίμων, αιρετών μετακλητών με θητεία)							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0211	Βασικός μισθός εκτάκτων	60.000,00	60.000,00					60.000,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0212	Βασικός μισθός λοιπών υπαλλήλων, υπηρετών και εργατών							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0219	Γενικά Τακτικά Επιδόματα	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0220	Επίδομα χρόνου υπηρεσίας (Χρονοεπίδομα)	6.000,00	6.000,00					6.000,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0221	Επίδομα μεταπτυχιακών σπουδών							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0222	Οικογενειακή παροχή	4.000,00	4.000,00					4.000,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0223	Επίδομα εξομάλυνσης διαφορών μισθολογίου	6.000,00	6.000,00					6.000,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0224	Διαφορές αποδοχών Ν. 2470/97							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0225	Γενικά Τακτικά Επιδόματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0226	Α.Τ.Α. αποδοχών τακτικών							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0227	Α.Τ.Α. Αποδοχών εκτάκτων							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0228	Επίδομα θέσης ευθύνης							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0229	Λοιπά γενικά τακτικά επιδόματα							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0230	Ειδικά Τακτικά Επιδόματα	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0231	Ειδικό επίδομα φιλοξενίας και παράστασης							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0232	Επίδομα για ειδικότητες προβλεπόμενες από Διεθνείς Οργανισμούς που συστήθηκαν με διεθνείς Συμβάσεις που έχει υπογράψει η Ελλάδα							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0233	Επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0234	Εξοδα Παράστασης							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0235	Επίδομα τροφής	1.500,00	1.500,00					1.500,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0236	Επίδομα υψηλού βαθμού ευθύνης και ασφαλείας							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0237	Σε μεταφορά	60.600,00	60.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.600,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0238	Από μεταφορά	60.600,00	60.600,00		0,00	0,00	0,00	60.600,00	#ΔΙΑΙΦ/0
	0239	Επίδομα διαμενών συνθηκών εργασίας διδακτικού και εποπτικού προσωπικού ειδικών σχολείων (άρθρο 23 Ν. 1143/81)							0,00	#ΔΙΑΙΦ/0

															0,00	#ΔΙΑΙ
	0250		Ειδικά Τακτικά Επιδόματα	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	#ΔΙΑΙ
		0251	Επίδομα επικίνδυνης & ανθυγιεινής εργασίας												0,00	#ΔΙΑΙ
		0252	Επίδομα διαχειριστικών λαθών												0,00	#ΔΙΑΙ
		0254	Αμοιβή για εργασία πέραν από τα συνήθη καθήκοντα												0,00	#ΔΙΑΙ
		0265	Επίδομα ειδικών συνθηκών												0,00	#ΔΙΑΙ
		0256	Επίδομα μετεκπαίδευσης του εκπαιδευτικού προσωπικού Μέσης, Δημοτικής, Τεχνικής και Επαγγελματικής Εκπαίδευσης												0,00	#ΔΙΑΙ
		0257	Ειδικό Νοσοκομειακό Επίδομα	21.000,00	21.000,00										21.000,00	#ΔΙΑΙ
		0258	Επίδομα παγίων οδοπορικών εξόδων												0,00	#ΔΙΑΙ
		0259	Λοιπά ειδικά τακτικά επιδόματα	15.000,00	16.000,00										15.000,00	#ΔΙΑΙ
	0260		Πρόσθετες παροχές υπαλλήλων	25.000,00	25.000,00	0,00	14.500,00	13.500,00	10.814,00						-3.000,00	-1
		0261	Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία												0,00	#ΔΙΑΙ
		0262	Αποζημίωση για έξοδα κίνησης	10.000,00	10.000,00										10.000,00	#ΔΙΑΙ
		0263	Αμοιβή για εργασία κατά τις εξαιρετικές ημέρες και νυκτερινές ώρες												0,00	#ΔΙΑΙ
		0264	Αποζημίωση για συμμετοχή σε συμβούλια ή επιτροπές (περιλαμβάνονται και ιδιώτες)	8.000,00	8.000,00		8.600,00	8.600,00	3.224,00						-4.000,00	-33
		0265	Πρόσθετη μισθολογική παροχή άρθρου 14, Ν. 3016/02												0,00	#ΔΙΑΙ
		0267	Επιμόσθιο υπαλλήλων & ιδιωτών που διδάσκουν σε σχολές												0,00	#ΔΙΑΙ
		0268	Αποζημίωση μελών γραμματέων, εποπτικών & λοιπού βοηθητικού προσωπικού εξεταστικών επιτροπών καθώς και επιτροπών επιλογής κατάλληλου προσωπικού για διορισμό σε θέσεις Ν.Π.Δ.Δ. (Ν.Δ. 4548/86 άρθρο 23)	7.000,00	7.000,00		8.000,00	7.000,00	7.390,00						-8.000,00	-56
		0269	Λοιπές πρόσθετες παροχές												0,00	#ΔΙΑΙ
	0270		Αποδοχές ειδικών κατηγοριών προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
		0271	Αντιμισθία εργατοτεχνικού προσωπικού (περιλαμβάνονται τα κάθε είδους επιδόματα, παροχές, κ.λ.π.)												0,00	#ΔΙΑΙ
		0272	Μισθοτροφοδοσία πληρωμάτων πλωτών μέσων (περιλαμβάνονται και όλες οι άλλες παροχές)												0,00	#ΔΙΑΙ
		0273	Αντιμισθία εκτόκτων ιατρών ιατρικών πηγών												0,00	#ΔΙΑΙ
		0274	Αμοιβές ωρομισθίου προσωπικού												0,00	#ΔΙΑΙ
		0275	Μισθοδοσία αντιρρησιών συνείδησης που εκπληρώνουν εναλλακτική πολιτική, κοινωνική υπηρεσία												0,00	#ΔΙΑΙ
			Σε μεταφορά	141.600,00	141.600,00	0,00	14.500,00	13.500,00	10.814,00						113.600,00	405%
			Από μεταφορά	141.600,00	141.600,00	0,00	14.500,00	13.500,00	10.814,00						113.600,00	405%
	0280		Διάφορες αποζημιώσεις	100.000,00	100.000,00	0,00	80.000,00	100.000,00	58.887,00						-80.000,00	-38%
		0281	Αποζημίωση για εργατικά ατυχήματα												0,00	#ΔΙΑΙ
		0282	Αποζημίωση για έξοδα χρήσεως αυτοκινήτου												0,00	#ΔΙΑΙ
		0283	Αποζημίωση οργάνων εποπτείας και ελέγχου												0,00	#ΔΙΑΙ
		0284	Αποζημίωση Προέδρων Συλλογικών Οργάνων Διοίκησης												0,00	#ΔΙΑΙ
		0285	Αποζημίωση για υπερεργασία προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου (περιλαμβάνεται και το εργατοτεχνικό προσωπικό)												0,00	#ΔΙΑΙ
		0286	Αποζημίωση των άρθρων 9 & 10 του Ν. 2005/92												0,00	#ΔΙΑΙ
		0287	Αποζημίωση για κανονική άδεια που δεν χορηγήθηκε												0,00	#ΔΙΑΙ
		0288	Αποζημίωση Λειψούχων από Λιμενικά Ταμεία												0,00	#ΔΙΑΙ
		0289	Διάφορες αποζημιώσεις που δεν κατανομάζονται ειδικά	100.000,00	100.000,00		80.000,00	100.000,00	58.887,00						-80.000,00	-38%
	0290		Οικονομικές Ενισχύσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
		0291	Οικονομική ενίσχυση για αγορά κατοικίας σε προβληματικές περιοχές (αρθ. 9 παρ.4 Ν. 2085/92)												0,00	#ΔΙΑΙ
	0400		ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΣΩΝ ΕΚΤΕΛΟΥΝ ΕΙΔ. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	308.000,00	224.500,00	81.500,00	201.500,00	248.000,00	187.817,37						-141.600,00	-32%
	0410		Με την ιδιότητα των ελεύθερων επαγγελματιών	158.000,00	104.500,00	61.500,00	151.500,00	158.000,00	80.882,00						-161.600,00	-40%
		0411	Αμοιβές Νομικών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	6.000,00	3.600,00	1.600,00	6.000,00	6.000,00							-6.000,00	-50%
		0412	Αμοιβές τεχνικών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία												0,00	#ΔΙΑΙ
		0413	Αμοιβές υγειονομικών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	1.000,00	1.000,00		1.600,00	1.000,00	888,00						-1.500,00	-60%

	0414	Αμοιβές εκπαιδευτικών, που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία							0,00	#ΔΙΑΙΡ/Α
	0415	Αμοιβές συγγραφέων και συντακτών							0,00	#ΔΙΑΙΡ/Α
	0416	Αμοιβές καλλιτεχνών γενικά							0,00	#ΔΙΑΙΡ/Α
	0417	Αμοιβές μεταφραστών και στενοδακτυλογράφων, που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία							0,00	#ΔΙΑΙΡ/Α
	0418	Ειδική αμοιβή Πανεπιστημιακών Ιστών υπαρ. Β. άρθρο 13 Ν 2088/01							0,00	
	0419	Αμοιβές λοιπών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα ελεύθερων επαγγελματιών	160.000,00	100.000,00	60.000,00	145.000,00	150.000,00	88.890,00	-145.000,00	-49%
0420		Με κάθε άλλη ιδιότητα φυσικού προσώπου	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	#ΔΙΑΙΡ/Κ
	0421	Αμοιβές καταδοτών, λαθρεμπόρων και αρχαιοκαπήλων, ευρετών και υποδεικτών αρχαίων κ.λ.π.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/Κ
	0422	Αμοιβές πωλητών ενοσίων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/Κ
	0424	Αμοιβές παρατηρητών μετεωρολογικών και βροχομετρικών σταθμών κ.λ.π.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/Θ
	0425	Αμοιβές πραγματοποιημένων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/Θ
		Σε μεταφορά	307.500,00	348.000,00	61.500,00	228.000,00	209.500,00	158.493,00	-98.000,00	-20%
		Από μεταφορά	307.500,00	348.000,00	61.500,00	228.000,00	209.500,00	158.493,00	-98.000,00	-20%
	0426	Αμοιβές ιδιωτικών γραφείων και ιδιωτών για την εκτέλεση μηχανογραφικών εργασιών							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0427	Αμοιβές υπαλλήλων ΕΛ-ΤΑ που εκτελούν υπηρεσία Ταχυδρομικών Ταμειοτηρήκων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0429	Λοιπές αμοιβές φυσικών προσώπων που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες	80.000,00	80.000,00					80.000,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
0430		Με την ιδιότητα νομικού προσώπου	90.000,00	80.000,00	30.000,00	50.000,00	80.000,00	98.935,37	-50.000,00	-36%
	0431	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζιών							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0433	Αμοιβή νομικών προσώπων ή οργανισμών για τη μηχανογραφική επεξεργασία στοιχείων	80.000,00	80.000,00	30.000,00	60.000,00	80.000,00	88.836,37	-50.000,00	-36%
	0434	Αμοιβές ΕΛ-ΤΑ για την εκτέλεση Ταμειοτηριακού έργου							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0436	Αμοιβές Υδραυλικών Τομέων για εκτέλεση έργων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0439	Λοιπές αμοιβές νομικών προσώπων που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
0500		ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ ΣΤΗΝ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑ , ΑΣΦΑΛΙΣΗ, ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ & ΥΓΕΙΑ ΤΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ, ΤΩΝ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ & ΤΩΝ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΩΝ ΤΟΥΣ ΚΑΘΩΣ & ΤΩΝ ΣΠΟΥΔΑΣΤΩΝ ΓΕΝΙΚΑ	85.000,00	58.000,00	0.000,00	49.000,00	24.041,00	189,81	-8.041,00	-11%
	0510	Έξοδα νοσηλείας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0512	Έξοδα νοσηλείας υπαλλήλων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0515	Έξοδα νοσηλείας οικογενειών υπαλλήλων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0517	Έξοδα νοσηλείας συνταξιούχων & οικογενειών τους							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0518	Έξοδα νοσηλείας σπουδαστών γενικά							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0519	Λοιπές περιπτώσεις παροχής εξόδων νοσηλείας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
0520		Δαπάνες υγειονομικής περίθαλψης ασφαλισμένων του Οργανισμού Περιθαλψής Ασφαλισμένων Δημοσίου (Ο.Π.Α.Δ.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0521	Φαρμακευτική περίθαλψη							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0522	Ιατρική Περίθαλψη							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0523	Παρακλινικές εξετάσεις							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0524	Οδοντιατρική περίθαλψη							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0525	Δαπάνες νοσηλείας στο εξωτερικό							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0526	Νοσοκομειακή περίθαλψη σε νοσηλευτικά ιδρύματα δημοσίου δικαίου (Ν.Δ. 2582/53)							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0527	Νοσοκομειακή περίθαλψη σε νοσηλευτικά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου και κλινικές							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0528	Επίδομα φυσιολογικού τοκετού							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0529	Λοιπές δαπάνες νοσηλείας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
0530		Έξοδα κηδείων	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	2.201,00	0,00	-2.201,00	-42%
	0532	Έξοδα κηδείας υπαλλήλων και συνταξιούχων	3.000,00	3.000,00		3.000,00	2.201,00		-2.201,00	-42%
	0534	Έξοδα κηδείας μελών οικογενειών υπαλλήλων και συνταξιούχων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
	0539	Έξοδα κηδείας λοιπών							0,00	#ΔΙΑΙΡ/ΟΙ
		Σε μεταφορά	550.500,00	489.000,00	81.500,00	279.000,00	381.701,00	255.428,37	-90.201,00	-14%
		Από μεταφορά	550.500,00	489.000,00	81.500,00	279.000,00	381.701,00	255.428,37	-90.201,00	-14%
0540		Δαπάνες εκπαίδευσης	19.000,00	10.000,00	9.000,00	35.000,00	14.287,00	0,00	-30.207,00	-61%

		4.000,00	4.000,00					4.000,00	#ΔΙΑΙΡ/	
								#ΤΙΜΗ/	#ΤΙΜΗ/	
	0542	Δαπάνες λειτουργίας ειδικών σχολών και σεμιναρίων						0,00	#ΔΙΑΙΡ/	
	0543	Δαπάνες για εκπαιδευτικές εκδρομές						0,00	#ΔΙΑΙΡ/	
	0545	Επιδόματα εκπαιδευομένων σε σχολές						0,00	#ΔΙΑΙΡ/	
	0540	Λοιπές δαπάνες εκπαίδευσης	15.000,00	0.000,00	0.000,00	38.000,00	14.287,00	-34.287,00	-70%	
0550		Εργοδοτικές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση	43.000,00	43.000,00	0,00	11.000,00	7.973,00	100,00	24.427,00	132%
	0551	Εισφορές στο Ι.Κ.Α. (εκτός από την περίπτωση του κωδ. Αριθ. 0523)	27.000,00	27.000,00		10.000,00	8.873,00		10.427,00	63%
	0552	Εισφορές σε λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς (εκτός από την περίπτωση του κωδ. αριθ. 0524)	15.000,00	15.000,00		500,00	500,00	160,00	14.000,00	1400%
	0553	Εισφορές στο Ι.Κ.Α. Προσωπικού που αμείβεται σε βάρος κωδ. αριθ. 0271, 0272, 0273)							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0554	Εισφορές σε λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς Προσωπικού που αμείβεται σε βάρος κωδ. αριθ. 0271, 0272, 0273)							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0559	Λοιπές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση	1.000,00	1.000,00		500,00	500,00		0,00	0%
0600		ΔΙΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	75.000,00	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	83.390,00	-75.000,00	-50%
	0610	Παροχές κύριας ασφάλισης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0611	Συντάξεις λόγω αναπηρίας από κοινή νόσο							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0612	Συντάξεις λόγω αναπηρίας από εργατικό ατύχημα							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0613	Συντάξεις λόγω αναπηρίας από πολεμικό ατύχημα							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0614	Συντάξεις λόγω αναπηρίας από φυματίωση							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0615	Συντάξεις λόγω γήρατος							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0616	Συντάξεις λόγω καταργήσεως θέσης ή καταγγελίας σύμβασης εργασίας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0617	Συντάξεις λόγω παραίτησης							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0618	Συντάξεις δικαιούχων λόγω θανάτου ασφαλισμένων ή συνταξιούχων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0619	Συμμετοχή σε συντάξεις καταβαλλόμενες από άλλους ασφαλιστικούς φορείς							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
0620		Παροχές επικουρικής ασφάλισης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0621	Μηνιαία τακτικά βοηθήματα							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0622	Μηνιαία μερίσματα							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0629	Λοιπές συντάξεις επικουρικής ασφάλισης							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
0630		Παροχές πρόνοιας	75.000,00	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	83.390,00	-75.000,00	-50%
	0631	Βοηθήματα εφ' άπαξ	00.000,00	80.000,00		80.000,00	80.000,00	90.516,00	-80.000,00	-50%
	632	Οικογενειακά βοηθήματα ή παροχές Γάμου (προκοδοτήσεις, βοηθήματα, παιδιών, συζύγου, κ.λ.π.)							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	633	Βοηθήματα λόγω θανάτου							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
		Σε μεταφορά	872.500,00	682.000,00	80.500,00	385.000,00	443.541,00	348.113,28	-168.041,00	-19%
		Από μεταφορά	872.500,00	682.000,00	80.500,00	385.000,00	443.541,00	348.113,28	-168.041,00	-19%
	0634	Βοηθήματα κηδείας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0635	Βοηθήματα εφ' άπαξ αεροθεραπείας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0636	Βοηθήματα γιορτών							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0637	Βοηθήματα άδειας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0638	Αποζημιώσεις απολυομένων	16.000,00	16.000,00		16.000,00	16.000,00	2.875,00	-16.000,00	-50%
	0639	Λοιπές παροχές πρόνοιας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
0640		Μεταβιβαζόμενα δικαιώματα ασφαλισμένων σε άλλο Ν.Π.Δ.Δ. και επιστροφές καταβολών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0641	Μεταβιβαζόμενα δικαιώματα ασφαλισμένων σε άλλο Ν.Π.Δ.Δ. λόγω αλλαγής ασφαλιστικού φορέα							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0642	Επιστροφές καταβολών λόγω διακοπής της ασφάλισης							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0643	Επιστροφές καταβολών λόγω ανεργίας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0644	Συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0649	Λοιπές περιπτώσεις μεταβίβασης δικαιωμάτων και επιστροφές καταβολών							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
0850		Παροχές ανεργείας και στράτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0851	Επιδόματα ανεργείας							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0852	Επιδόματα γιορτών ανέργων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0853	Δαπάνες μετακίνησης ανέργων							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0854	Επιδόματα λόγω στράτευσης							0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0859	Λοιπές παροχές ανεργείας και στράτευσης							0,00	#ΔΙΑΙΡ/

0660		Μηνιαία βοηθήματα λόγω αποχώρησης καθηγητών κ.λ.π. Προσωπικού Ανωτάτων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, καταβαλλόμενα από αυτά, καθώς και μηνιαία βοηθήματα σε ιδρυτές και κληροδότες των ιδρυμάτων αυτών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ
	0661	Μηνιαία βοηθήματα λόγω αποχώρησης καθηγητών Ανωτάτων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, καταβαλλόμενα από αυτά							0,00	#ΔΙΑ/
	0662	Μηνιαία βοηθήματα λόγω αποχώρησης Γενικών Γραμματέων Ανωτάτων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, καταβαλλόμενα από αυτά							0,00	#ΔΙΑ/
	0663	Μηνιαία βοηθήματα καταβαλλόμενα από Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα σε ιδρυτές ή κληροδότες ή άλλα πρόσωπα υπέρ των οποίων είναι το βάρος του κληροδοτήματος							0,00	#ΔΙΑ/
0670		Παροχές ασθένειας σε είδος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ/
	0671	Ιατρική περίθαλψη							0,00	#ΔΙΑ/
	0672	Φαρμακευτική περίθαλψη							0,00	#ΔΙΑ/
	0673	Νοσοκομειακή περίθαλψη							0,00	#ΔΙΑ/
	0674	Πρόσθετη περίθαλψη							0,00	#ΔΙΑ/
		Σε μεταφορά	887.500,00	697.000,00	60.500,00	400.000,00	458.541,00	348.988,28	-171.041,00	-2
		Από μεταφορά	887.500,00	697.000,00	60.500,00	400.000,00	458.541,00	348.988,28	-171.041,00	-2
	0675	Οδοντιατρική περίθαλψη							0,00	#ΔΙΑ/
	0676	Προληπτική δράση							0,00	#ΔΙΑ/
	0679	Λοιπές παροχές ασθένειας σε είδος							0,00	#ΔΙΑ/
0680		Παροχές ασθένειας σε χρήμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ/
	0681	Επιδόματα ασθένειας							0,00	#ΔΙΑ/
	0682	Επιδόματα ατυχήματος							0,00	#ΔΙΑ/
	0683	Επιδόματα φυμώσεως							0,00	#ΔΙΑ/
	0684	Βοηθήματα φυμώσεως							0,00	#ΔΙΑ/
	0685	Επιδόματα μητρότητας							0,00	#ΔΙΑ/
	0687	Έξοδα μετακινούμενων ασθενών							0,00	#ΔΙΑ/
	0689	Λοιπές παροχές ασθένειας σε χρήμα							0,00	#ΔΙΑ/
0700		ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ Η ΜΗ	41.000,00	35.000,00	6.000,00	27.500,00	29.600,00	25.584,00	-15.600,00	-2
	0710	Οδοιπορικά έξοδα για μετακίνηση υπαλλήλων στο εσωτερικό	16.000,00	14.000,00	2.000,00	11.000,00	12.500,00	10.383,00	-7.600,00	-3
	0711	Οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης για εκτέλεση υπηρεσίας στο εσωτερικό υπαλλήλων	8.000,00	6.000,00	1.000,00	6.000,00	10.000,00	6.737,00	-13.000,00	-8
	0712	Έξοδα κίνησης υπαλλήλων που μετακινούνται εντός έδρας για εκτέλεση υπηρεσίας	6.000,00	4.000,00	1.000,00	2.000,00	2.600,00	1.648,00	600,00	1
	0713	Οδοιπορικά έξοδα για μετάθεση ή απόσπαση, εντός της χώρας, υπαλλήλων							0,00	#ΔΙΑ/
	0714	Οδοιπορικά έξοδα για τη μετακίνηση εντός της χώρας υπαλλήλων για εκπαίδευση	6.000,00	5.000,00					6.000,00	#ΔΙΑ/
	0719	Λοιπές πληρωμές για μετακίνηση υπαλλήλων							0,00	#ΔΙΑ/
0720		Ημερήσια αποζημίωση για μετακίνηση υπαλλήλων στο εσωτερικό	23.000,00	18.000,00	4.000,00	15.000,00	16.000,00	14.658,00	-7.000,00	-2
	0721	Ημερήσια αποζημίωση μετακίνησης για εκτέλεση υπηρεσίας στο εσωτερικό υπαλλήλων	15.000,00	11.000,00	4.000,00	16.000,00	16.000,00	14.658,00	-16.000,00	-5
	0723	Ημερήσια αποζημίωση για μετάθεση ή απόσπαση εντός της χώρας υπαλλήλων (περιλαμβάνονται και τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης)							0,00	#ΔΙΑ/
	0724	Ημερήσια αποζημίωση για τη μετακίνηση εντός της χώρας υπαλλήλων για εκπαίδευση	6.000,00	6.000,00					6.000,00	#ΔΙΑ/
	0729	Ημερήσια αποζημίωση για λοιπές μετακινήσεις υπαλλήλων							0,00	#ΔΙΑ/
0730		Πληρωμές για αποστολή ή μετακίνηση υπαλλήλων στο εξωτερικό	2.000,00	2.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00	523,00	-1.000,00	-3
	0731	Οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης για εκτέλεση υπηρεσίας υπαλλήλων από το εσωτερικό στο εξωτερικό ή και αντίστροφα	2.000,00	2.000,00		1.600,00	1.600,00	523,00	-1.000,00	-3
	0732	Ημερήσια αποζημίωση μετακίνησης για εκτέλεση υπηρεσίας υπαλλήλων από το εσωτερικό στο εξωτερικό ή και αντίστροφα							0,00	#ΔΙΑ/
		Σε μεταφορά	728.600,00	632.000,00	96.500,00	427.500,00	487.641,00	374.552,28	-188.641,00	-20
		Από μεταφορά	728.600,00	632.000,00	96.500,00	427.500,00	487.641,00	374.552,28	-188.641,00	-20
	0733	Οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης για εκτέλεση υπηρεσίας υπαλλήλων που είναι τοποθετημένοι σ' ελληνικές υπηρεσίες στο εξωτερικό							0,00	#ΔΙΑ/

	0734	είναι τοποθετημένοι σ' ελληνικές υπηρεσίες για εκτέλεση υπηρεσίας υπαλλήλων που								0,00	#ΔΙ
	0735	Οδοιπορικά έξοδα για μετάθεση υπαλλήλων στο εξωτερικό								0,00	#ΔΙ
	0736	Ημερήσια αποζημίωση για μετάθεση υπαλλήλων στο εξωτερικό (περιλαμβάνονται και τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης)								0,00	#ΔΙ
	0737	Οδοιπορικά έξοδα για την αποστολή υπαλλήλων στο εξωτερικό για εκπαίδευση								0,00	#ΔΙ
	0738	Ημερήσια αποζημίωση για την αποστολή υπαλλήλων στο εξωτερικό για εκπαίδευση								0,00	#ΔΙ
	0739	Λοιπές πληρωμές για μετακινήσεις υπαλλήλων εκτός της χώρας								0,00	#ΔΙ
0770		Πληρωμές για μετακίνηση στο εσωτερικό προσώπων που δεν έχουν την υπαλληλική ιδιότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ
	0771	Οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης για εκτέλεση υπηρεσίας στο εσωτερικό προσώπων που δεν έχουν την υπαλληλική ιδιότητα.								0,00	#ΔΙ
	0772	Ημερήσια αποζημίωση μετακίνησης για εκτέλεση υπηρεσίας στο εσωτερικό προσώπων που δεν έχουν την υπαλληλική ιδιότητα.								0,00	#ΔΙ
	0773	Οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης εντός έδρας για εκτέλεση υπηρεσίας προσώπων που δεν έχουν την υπαλληλική ιδιότητα.								0,00	#ΔΙ
	0779	Λοιπές πληρωμές για μετακίνηση στο εσωτερικό προσώπων που δεν έχουν την υπαλληλική ιδιότητα.								0,00	#ΔΙ
0780		Πληρωμές για αποστολή ή μετακίνηση στο εξωτερικό προσώπων, που δεν έχουν την υπαλληλική ιδιότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ
	0781	Οδοιπορικά έξοδα για αποστολή στο εξωτερικό ή μετάκληση από το εξωτερικό προσώπων, που δεν έχουν την υπαλληλική ιδιότητα								0,00	#ΔΙ
	0782	Ημερήσια αποζημίωση για αποστολή στο εξωτερικό ή μετάκληση από το εξωτερικό προσώπων, που δεν έχουν την υπαλληλική ιδιότητα								0,00	#ΔΙ
	0789	Λοιπές πληρωμές για μετακίνηση στο εξωτερικό προσώπων που δεν έχουν την υπαλληλική ιδιότητα								0,00	#ΔΙ
0790		Λοιπές πληρωμές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙ
	0791	Έξοδα μεταφοράς οκτασυσκευής καθώς και έξοδα πρώτης εγκατάστασης καθηγητών Ανωτάτων Σχολών που μετακαλούνται από το εξωτερικό								0,00	#ΔΙ
0800		ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	2.714.000,00	2.350.500,00	355.500,00	1.844.500,00	1.844.100,00	1.658.870,00	-1.074.800,00	-2	
	0810	Μισθώματα	40.000,00	45.000,00	3.000,00	24.000,00	28.000,00	22.352,00	-2.000,00		
	0811	Μισθώματα γαζών							0,00	#ΔΙ	
	0813	Μισθώματα κτιρίων & έξοδα κοινοχρήστων	18.000,00	16.000,00	3.000,00	24.000,00	20.000,00	22.362,00	-32.000,00	-8	
	0815	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	12.000,00	12.000,00					12.000,00	#ΔΙ	
	0817	Μισθώματα μηχανικού εξοπλισμού	10.000,00	16.000,00					16.000,00	#ΔΙ	
	0819	Λοιπά μισθώματα							0,00	#ΔΙ	
		Σε μεταφορά	770.500,00	677.000,00	93.500,00	461.500,00	513.541,00	308.904,28	-168.541,00	-20	
		Από μεταφορά	770.500,00	677.000,00	93.500,00	451.500,00	513.541,00	388.904,28	-168.541,00	-20	
0820		Μεταφορές προσώπων και αγαθών	110.000,00	108.000,00	2.000,00	10.000,00	10.000,00	7.740,00	90.000,00	450	
	0822	Μεταφορές πάσης φύσεως ασθενών (και έξοδα σινοδών)							0,00	#ΔΙ	
	0823	Μεταφορές λοιπών προσώπων							0,00	#ΔΙ	
	0824	Μεταφορές αγαθών (περιλαμβάνονται τα πλοηγικά & τα τέλη αεροδρομίων) και φορτοεκφορτωτικά							0,00	#ΔΙ	
	0828	Μεταφορά μαθητών και φοιτητών							0,00	#ΔΙ	
	0829	Λοιπές μεταφορές	110.000,00	108.000,00	2.000,00	10.000,00	10.000,00	7.740,00	90.000,00	450	
0830		Επικοινωνίες	196.000,00	159.000,00	37.000,00	169.000,00	186.000,00	77.962,00	-139.000,00	-41	
	0831	Ταχυδρομικά τέλη	16.000,00	14.000,00	2.000,00	19.000,00	18.000,00	13.358,00	-19.000,00	-54	
	0832	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά & τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	180.000,00	145.000,00	35.000,00	150.000,00	150.000,00	84.803,00	-120.000,00	-40	
	0833	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά & τηλετυπικά τέλη εξωτερικού							0,00	#ΔΙ	
	0834	Έξοδα τηλεπικοινωνιακών εγκαταστάσεων κλπ.							0,00	#ΔΙ	
	0835	Δαπάνες κινητής τηλεφωνίας							0,00	#ΔΙ	
	0839	Λοιπές επικοινωνίες							0,00	#ΔΙ	
0840		Υδρευση, άρδευση, φωτισμός & καθαριότητα	1.600.000,00	1.400.000,00	200.000,00	990.000,00	1.020.000,00	1.007.250,00	-410.000,00	-20	
	0841	Υδρευση και άρδευση	250.000,00	205.000,00	45.000,00	280.000,00	250.000,00	300.281,00	-280.000,00	-51	
	0842	Φωτισμός & κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο)	380.000,00	270.000,00	110.000,00	350.000,00	380.000,00	334.167,00	-350.000,00	-49	
	0843	Πλυντικά							0,00	#ΔΙ	
	0844	Δαπάνες εκκενώσεως βόθρων							0,00	#ΔΙ	

			800.000,00	800.000,00	00.000,00	350.000,00	380.000,00	383.661,00	230.000,00	3
		λοιπές δαπάνες	30.000,00	26.000,00	5.000,00	30.000,00	30.000,00	9.281,00	-30.000,00	-5
	0850	Δημόσιες σχέσεις	100.000,00	80.000,00	10.000,00	15.000,00	25.000,00	12.824,00	00.000,00	15
	0851	Διαφημίσεις και δημοσιεύσεις	100.000,00	80.000,00	10.000,00	16.000,00	25.000,00	12.824,00	80.000,00	15
	0852	Δαπάνες συμμετοχής στη Διεθνή Έκθεση Θεσσαλονίκης						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0853	Εκθέσεις στο εσωτερικό						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0854	Εκθέσεις στο εξωτερικό						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0855	Επιδείξεις, γιορτές & λοιπά θεάματα (περιλαμβάνονται βραβεία και έπαθλα)						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0856	Φιλοξενίες και δεξιώσεις						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0857	Οργάνωση συνεδρίων, συμμετοχή σε συνέδρια						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0859	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	0860	Συντήρηση & επισκευή μονίμων εγκαταστάσεων	80.000,00	50.000,00	30.000,00	80.000,00	50.000,00	28.523,00	-60.000,00	-38%
	0863	Συντήρηση & επισκευή κτιρίων	80.000,00	60.000,00	30.000,00	80.000,00	50.000,00	28.523,00	-60.000,00	-38%
	0868	Συντήρηση και επισκευή τουριστικών εγκαταστάσεων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	0860	Συντήρηση & επισκευή ναών, μουσείων, μνημείων, βιβλιοθηκών & αρχαιολογικών χώρων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
		Σε μεταφορά	2.862.500,00	2.484.000,00	378.500,00	1.715.500,00	1.784.641,00	1.631.003,28	-837.541,00	-18%
		Από μεταφορά	2.862.500,00	2.484.000,00	378.500,00	1.715.500,00	1.784.641,00	1.631.003,28	-837.541,00	-18%
	0870	Συντήρηση & επισκευή μονίμων εγκαταστάσεων	120.000,00	100.000,00	20.000,00	80.000,00	120.000,00	81.870,00	-80.000,00	-33%
	0871	Συντήρηση & επισκευή αποθηκών						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0874	Συντήρηση και επισκευή λιμένων και λιμενικών εγκαταστάσεων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0878	Συντήρηση και επισκευή οδών, γεφυρών και λοιπών συγκοινωνιακών έργων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0878	Συντήρηση & επισκευή υδραυλικών, αρδευτικών & λοιπών έργων εγγείων βελτιώσεων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0879	Συντήρηση & επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (περιλαμβάνονται διάφορα)	120.000,00	100.000,00	20.000,00	80.000,00	120.000,00	81.870,00	-80.000,00	-33%
	0880	Συντήρηση & επισκευή μηχανικών & λοιπού εξοπλισμού	303.500,00	312.000,00	51.500,00	334.000,00	363.800,00	288.898,00	-334.100,00	-48%
	0881	Συντήρηση & επισκευή μεταφορικών μέσων ξηράς	8.000,00	6.000,00	1.000,00	6.000,00	8.000,00	2.483,00	-8.000,00	-50%
	0882	Συντήρηση και επισκευή πλωτών μέσων-δεξαμενών						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0883	Συντήρηση και επισκευή αεροσκαφών						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0884	Συντήρηση και επισκευή τηλεοπτικών μηχανημάτων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0885	Συντήρηση και επισκευή πυροσβεστικών οχημάτων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0887	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	350.000,00	300.000,00	50.000,00	320.000,00	350.000,00	284.924,00	-320.000,00	-48%
	0888	Συντήρηση και επισκευή επίπλων & σκευών	2.500,00	2.000,00	500,00	3.000,00	2.600,00	1.600,00	-3.100,00	-55%
	0889	Συντήρηση και επισκευή λοιπού εξοπλισμού	5.000,00	5.000,00		6.000,00	6.000,00		-6.000,00	-50%
	0890	Λοιπές δαπάνες	88.500,00	94.500,00	2.000,00	162.500,00	163.500,00	121.843,00	-228.500,00	-70%
	0891	Εκτυπώσεις, εκδόσεις γενικά & βιβλιοδετήσεις	2.000,00	1.500,00	800,00	1.000,00	1.000,00	30,00	0,00	0%
	0892	Ασφάλιστρο & φύλακτρα ακινήτων, μεταφορικών μέσων, μηχανικού εξοπλισμού, επίπλων, χρωματίφων, ενεχυρίων κ.λ.π.	8.500,00	8.000,00	600,00	8.000,00	8.500,00	6.778,00	-4.000,00	-32%
	0893	Εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	80.000,00	80.000,00		160.000,00	160.000,00	101.466,00	-220.000,00	-73%
	0894	Δικαστικά έξοδα (περιλαμβάνονται έξοδα πτώχευσης, κατάσχεσης, & συμβολαιογραφικά)						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0895	Έξοδα λειτουργίας εργαστηρίων, σπουδαστηρίων κ.λ.π.						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0896	Επιδόσεις, δημοσιεύσεις, προσκλήσεις, κ.λ.π.						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0897	Έξοδα εκμετάλλευσης με αυτεπιστασία						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0898	Δαπάνες του άρθρου 7 του Ν. 2158/93						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0899	Λοιπές δαπάνες	8.000,00	6.000,00	1.000,00	6.500,00	6.000,00	14.388,00	-5.600,00	-48%
100		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ - ΕΞΟΔΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΣΟΔΩΝ	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	40.000,00	33.352,00	-40.000,00	-44%
	0910	Φόροι - Τέλη	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	40.000,00	33.352,00	-40.000,00	-44%
	0911	Φόροι	50.000,00	50.000,00		60.000,00	40.000,00	33.352,00	-40.000,00	-44%
	0912	Τέλη						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
	0913	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας για συμψηφισμό						0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/01
		Σε μεταφορά	3.492.500,00	3.040.500,00	452.000,00	2.322.000,00	2.471.641,00	2.068.574,28	-1.301.141,00	-27%
		Από μεταφορά	3.492.500,00	3.040.500,00	452.000,00	2.322.000,00	2.471.641,00	2.068.574,28	-1.301.141,00	-27%
	0920	Έξοδα βεβαίωσης και εισπράξης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

									0,00	#ΔΙΑ	
			3.000,00	2.500,00	500,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00		
			3.000,00	2.500,00	500,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00		
	1350	1349	Προμήθεια φυσιολογικού υλικού που δεν κατονομάζεται ειδικά	25.000,00	24.000,00	5.000,00	0,00	0,00	28.000,00	#ΔΙΑ	
			Προμήθεια χημικού υλικού και χρωμάτων	26.000,00	20.000,00	6.000,00			26.000,00	#ΔΙΑ	
		1351	Προμήθεια απολυμαντικού υλικού						0,00	#ΔΙΑ	
		1352	Προμήθεια χημικού υλικού για πυροσβεστήρες						0,00	#ΔΙΑ	
		1353	Προμήθεια χρωμάτων και συναφών ειδών						0,00	#ΔΙΑ	
		1359	Προμήθεια λοιπού χημικού υλικού						0,00	#ΔΙΑ	
	1380		Είδη καθαριότητας & ευπρετισμού	80.000,00	60.000,00	30.000,00	150.000,00	140.000,00	59.580,00	-1	
		1381	Προμήθεια ειδών καθαριότητας & ευπρετισμού	80.000,00	60.000,00	30.000,00	160.000,00	140.000,00	59.580,00	-1	
		1382	Και αποκοπή χορήγηση για καθαριότητα						0,00	#ΔΙΑ	
			Σε μεταφορά	39.845.600,00	20.487.000,00	19.158.500,00	13.472.000,00	16.308.841,00	15.681.714,28	10.872.859,00	3
			Από μεταφορά	39.845.600,00	20.487.000,00	19.158.500,00	13.472.000,00	16.308.841,00	15.681.714,28	10.872.859,00	3
	1400		ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΔΙΑΡΚΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ	338.000,00	282.000,00	77.000,00	289.000,00	309.000,00	225.792,00	-238.000,00	-4
		1410	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής μονίμων εγκαταστάσεων	30.000,00	25.000,00	5.000,00	40.000,00	30.000,00	22.481,00	-40.000,00	-5
		1413	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής κτιρίων γενικά	30.000,00	25.000,00	5.000,00	40.000,00	30.000,00	22.481,00	-40.000,00	-5
		1418	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής τουριστικών εγκαταστάσεων						0,00	#ΔΙΑ	
		1419	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής ναών, μουσείων, μνημείων, βιβλιοθηκών και αρχαιολογικών χώρων						0,00	#ΔΙΑ	
		1420	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής μονίμων εγκαταστάσεων	100.000,00	80.000,00	20.000,00	40.000,00	70.000,00	45.328,00	-10.000,00	-9
		1423	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής αποθηκών						0,00	#ΔΙΑ	
		1424	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής λιμένων και λιμενικών εγκαταστάσεων						0,00	#ΔΙΑ	
		1425	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής οδών, γεφυρών και λοιπών συγκοινωνιακών εγκαταστάσεων						0,00	#ΔΙΑ	
		1428	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής υδραυλικών, αρδευτικών και λοιπών έργων εγγειοβελτιώσεων						0,00	#ΔΙΑ	
		1429	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής μόνιμων εγκαταστάσεων	100.000,00	80.000,00	20.000,00	40.000,00	70.000,00	45.328,00	-10.000,00	-9
		1430	Προμήθεια ειδών συντήρησης & επισκευής μηχανικού & λοιπού εξοπλισμού	288.000,00	157.000,00	52.000,00	189.000,00	209.000,00	157.885,00	-180.000,00	-47
		1431	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής μεταφορικών μέσων ξηράς	9.000,00	7.000,00	2.000,00			9.000,00		#ΔΙΑ
		1432	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής πλωτών μέσων-δεξαμενών				9.000,00	9.000,00			#TIMH
		1433	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής αεροσκαφών						0,00	#ΔΙΑ	
		1434	Προμήθεια ειδών συντήρησης και επισκευής πυροσβεστικών οχημάτων						0,00	#ΔΙΑ	
		1435	Προμήθεια ελαστικών						0,00	#ΔΙΑ	
		1436	Προμήθεια ειδών συντήρησης & επισκευής τηλεπικοινωνιακών μέσων						0,00	#ΔΙΑ	
		1438	Προμήθεια ειδών συντήρησης & επισκευής επίπλων και σκευών						0,00	#ΔΙΑ	
		1439	Λοιπές προμήθειες ειδών συντήρησης και επισκευής μηχανικού & λοιπού εξοπλισμού	200.000,00	150.000,00	50.000,00	180.000,00	200.000,00	157.885,00	-180.000,00	-47
		1440	Προμήθεια ειδών κατασκευής, επισκευής και συντήρησης οργάνων εκπαίδευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑ
		1441	Προμήθεια εξαρτημάτων, εργαλείων, πρώτων υλών κ.λ.π. για την κατασκευή και επισκευή οργάνων εκπαίδευσης						0,00	#ΔΙΑ	
	1500		ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ, ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ, ΥΠΟΔΗΣΗΣ & ΥΛΙΚΩΝ ΕΞΑΡΤΗΣΗΣ	707.000,00	585.000,00	122.000,00	548.000,00	603.000,00	473.076,00	-444.000,00	-39
		1510	Προμήθεια ειδών διατροφής	550.000,00	450.000,00	100.000,00	500.000,00	550.000,00	489.988,00	-500.000,00	-48
		1511	Προμήθεια τροφίμων, ποτών, καπνού	550.000,00	450.000,00	100.000,00	500.000,00	550.000,00	489.988,00	-500.000,00	-48
		1513	Προμήθεια νομής						0,00	#ΔΙΑ	
		1519	Προμήθεια λοιπών ειδών διατροφής						0,00	#ΔΙΑ	
			Σε μεταφορά	40.534.600,00	21.189.000,00	19.335.600,00	14.241.000,00	18.158.841,00	18.277.474,28	10.133.859,00	33
			Από μεταφορά	40.534.600,00	21.189.000,00	19.335.600,00	14.241.000,00	18.158.841,00	18.277.474,28	10.133.859,00	33
		1520	Προμήθεια ειδών ιματισμού	145.000,00	124.000,00	21.000,00	42.000,00	47.000,00	4.834,00	68.000,00	63
		1521	Προμήθεια τηλεώνων καθηγητών και επιτόμων διδασκόντων						0,00	#ΔΙΑ	
		1522	Προμήθεια στολών φυλάκων	7.000,00	1.000,00	9.000,00	2.000,00	2.000,00	181,00	3.000,00	75
		1526	Προμήθεια στολών νοσοκόμων	40.000,00	35.000,00	5.000,00	35.000,00	35.000,00	1.821,00	-30.000,00	-43
		1528	Προμήθεια στολών λοιπού προσωπικού	8.000,00	8.000,00		2.000,00	2.000,00	772,00	4.000,00	100

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΑ.	3.382.000,00	3.381.000,00	1.000,00	1.275.000,00	1.277.000,00	1.258.180,00	830.000,00	
3100	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΟΣΩΝ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΟΦΕΙΛΟΝΤΑΙ	15.000,00	14.000,00	1.000,00	15.000,00	15.000,00	51.652,00	-15.000,00	-
3110	Από άμεσους φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
3111	Επιστροφές φόρου εισοδήματος						0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
3112	Επιστροφές λοιπών άμεσων φόρων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
3120	Από έμμεσους φόρους και τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
3121	Επιστροφές δασμών						0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
3122	Επιστροφές λοιπών έμμεσων φόρων						0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
3123	Επιστροφές τελών						0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
3190	Από λοιπές περιπτώσεις	15.000,00	14.000,00	1.000,00	15.000,00	15.000,00	51.652,00	-15.000,00	-
3191	Επιστροφές τελών εγγραφής φοιτητών που εισπράχθηκαν χωρίς να οφείλονται							0,00	#ΔΙΑΙ/
3192	Εγγυήσεις, παρακαταθήκες, δαπάνες για λογαριασμό τρίτων αποδιδόμενες.							0,00	#ΔΙΑΙ/
3193	Επιστροφές χρημάτων επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν							0,00	#ΔΙΑΙ/
3199	Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων που δεν κατονομάζονται ειδικά	15.000,00	14.000,00	1.000,00	15.000,00	15.000,00	51.652,00	-15.000,00	-51
3300	ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ	3.367.000,00	3.367.000,00	0,00	1.280.000,00	1.282.000,00	1.208.328,00	845.000,00	31
3310	Απόδοση σε Μετοχικά Ταμεία Υπαλλήλων και Στρατιωτικών των εισπράξεων που ενεργούνται γι' αυτό	800.000,00	800.000,00	0,00	210.000,00	210.000,00	204.992,00	180.000,00	41
3311	Απόδοση στο Μ.Τ.Π.Υ. των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό	800.000,00	800.000,00		210.000,00	210.000,00	204.992,00	180.000,00	41
3312	Απόδοση στο Μ.Τ.Σ. των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3313	Απόδοση στο Μ.Τ.Α. των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3314	Απόδοση στο Μ.Τ.Ν. των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3319	Απόδοση σε λοιπά Μετοχικά Ταμεία των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3320	Απόδοση στο Ταμείο Πρόνοιας ή Αλληλοβοήθειας Υπαλλήλων και Στρατιωτικών των εισπράξεων που ενεργούνται γι' αυτό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
3321	Απόδοση στο Τ.Π.Δ.Υ. των εισπράξεων που έγιναν για αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3322	Απόδοση στο Ταμείο Πρόνοιας Αξιωματικών Εμπορικού Ναυτικού των εισπράξεων που έγιναν για αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3323	Απόδοση στο Ταμείο Πρόνοιας Κατωτέρων Πληρωμάτων Εμπορικού Ναυτικού των εισπράξεων που έγιναν για αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3324	Απόδοση στο Ταμείο Αλληλοβοήθειας Στρατού των εισπράξεων που έγιναν για αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3325	Απόδοση στο Ταμείο Αλληλοβοήθειας Αεροπορίας των εισπράξεων που έγιναν για αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
	Σε μεταφορά	42.095.500,00	22.583.000,00	19.532.500,00	16.249.500,00	17.174.841,00	17.204.257,28	9.871.359,00	30%
	Από μεταφορά	42.095.500,00	22.583.000,00	19.532.500,00	16.249.500,00	17.174.841,00	17.204.257,28	9.871.359,00	30%
3326	Απόδοση στο Ταμείο Αλληλοβοήθειας Ναυτικού των εισπράξεων που έγιναν για αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3328	Απόδοση στο Ταμείο Αλληλοβοήθειας Αξιωματικών και Υπαξιωματικών Αμυντικού Σώματος των εισπράξεων που έγιναν για αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3329	Απόδοση στο Ταμείο Εργοληπτικών Δημοσίων Έργων των εισπράξεων που έγιναν για αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3330	Απόδοση στα Ταμεία Πρόνοιας ή Αλληλοβοήθειας Υπαλλήλων και Στρατιωτικών των εισπράξεων που ενεργούνται γι' αυτό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ/
3331	Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για το Κεφάλαιο Πρόνοιας Φυλακικών Ναυτικών							0,00	#ΔΙΑΙ/
3339	Απόδοση στα λοιπά Ταμεία Πρόνοιας ή Αλληλοβοήθειας των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3340	Απόδοση στα Ασφάλιστικά Ταμεία	67.000,00	67.000,00	0,00	10.000,00	12.000,00	7.355,00	45.000,00	205%
3341	Απόδοση στο ΙΚΑ των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό	40.000,00	40.000,00		10.000,00	12.000,00	7.355,00	18.000,00	82%
3342	Απόδοση στο ΤΣΑΥ των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό	25.000,00	25.000,00					25.000,00	#ΔΙΑΙ/
3343	Απόδοση στο ΤΙΜΕΔΕ των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3344	Απόδοση στο Τ.Σ. Νομικών των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3345	Απόδοση στο ΝΑΤ των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/
3346	Απόδοση στον Ο.Α.Ε.Ε. (ΤΣΑ-ΤΕΒΕ-ΤΑΕ) των εισπράξεων που έγιναν για αυτόν							0,00	#ΔΙΑΙ/
3347	Απόδοση στο ΤΑΠΟΤΕ των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙ/

	3349	Απόδοση στα λοιπά Ασφαλιστικά Ταμεία των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτά	2.000,00	2.000,00					2.000,00	#ΔΙΑΙΦ
	3350	Απόδοση στους λοιπούς Οργανισμούς των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτά	700.000,00	700.000,00	0,00	230.000,00	230.000,00	219.445,00	240.000,00	5
	3451	Απόδοση στην Εργατική Εστία των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτή							0,00	#ΔΙΑΙΦ
	3352	Απόδοση στον Οργανισμό Απασχόλησεως Εργατικού Δυναμικού των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτόν							0,00	#ΔΙΑΙΦ
	3353	Απόδοση στον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτόν							0,00	#ΔΙΑΙΦ
	3354	Απόδοση στο Τ.Ε.Ε. των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτά							0,00	#ΔΙΑΙΦ
	3359	Απόδοση στους λοιπούς Οργανισμούς των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτά	700.000,00	700.000,00		230.000,00	230.000,00	219.445,00	240.000,00	5;
	3360	Απόδοση στα Ταμεία Αρωγής Υπαλλήλων & Στρατιωτικών των κρατήσεων που έγιναν για αυτά	100.000,00	100.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	44.416,00	0,00	(
	3361	Απόδοση στο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Δημοσίων Υπαλλήλων (Τ.Ε.Α.Δ.Υ.)	100.000,00	100.000,00		50.000,00	50.000,00	44.416,00	0,00	(
	3362	Απόδοση στο Ταμείο Αρωγής Αστυνομικών (Τ.Α.Α.Σ.) των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
		Σε μεταφορά	42.982.500,00	23.430.000,00	19.532.500,00	15.638.500,00	17.468.641,00	17.475.473,28	9.858.369,00	30
		Από μεταφορά	42.982.500,00	23.430.000,00	19.532.500,00	15.638.500,00	17.468.641,00	17.475.473,28	9.858.369,00	30
	3303	Απόδοση στο Ταμείο Αρωγής Μονίμων Πολιτικών Υπαλλήλων Υπουργείου Εθνικής Άμυνας των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3364	Απόδοση στο Αξιωματικών και Υπαξιωματικών του Λιμενικού Σώματος των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3365	Απόδοση στο Ταμείο Αρωγής Αστυνομίας Πόλεων των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτό							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3369	Απόδοση στα λοιπά Ταμεία Αρωγής των εισπράξεων που έγιναν γι' αυτά							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3390	Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό του Δημοσίου, Αποκεντρωμένων Δημ. Υπηρεσιών, λοιπών Ν.Π.Ειδικών Λογισμίων, Οργανισμών και λοιπών φυσικών προσώπων	1.900.000,00	1.800.000,00	0,00	760.000,00	760.000,00	730.120,00	380.000,00	25
	3301	Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό του Δημοσίου	1.800.000,00	1.800.000,00		680.000,00	680.000,00	688.713,00	440.000,00	38
	3392	Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό λοιπών ΝΠΔΔ & Αποκεντρωμένων Δημοσίων Υπηρεσιών	300.000,00	300.000,00		180.000,00	180.000,00	161.407,00	-80.000,00	-17
	3393	Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3394	Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό φυσικών προσώπων							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3395	Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό των ΝΠΙΔ (Οργανισμών, Συνεταιρισμών, Συλλόγων, Σωματίων κλπ.)							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3396	Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν υπέρ ειδικών Λογαριασμών							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3307	Απόδοση στο Δημόσιο του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3400	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ, Ν.Π.Δ.Δ. Ή Ν.Π.Ι.Δ. ΤΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΑΠΟ ΑΥΤΑ ΕΠΙ ΑΠΟΛΗΨΕΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3410	Απόδοση στο Δημόσιο, Ν.Δ.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ. των πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήψει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3411	Απόδοση στο Δημόσιο των πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήψει							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3412	Απόδοση στο Ν.Δ.Δ.Δ. των πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήψει							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3413	Απόδοση στα Ν.Π.Ι.Δ. των πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήψει							0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3500	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ, Ν.Π.Δ.Δ. Ή Ν.Π.Ι.Δ. ΤΟΥ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΟΥ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	3510	Απόδοση στο Δημόσιο Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ. του εισπραττομένου αντιτίμου από την εκποίηση κινητών πραγμάτων ιδιοκτησίας τους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
		Σε μεταφορά	44.882.500,00	25.330.000,00	19.532.500,00	18.298.500,00	18.226.641,00	18.205.593,28	10.338.369,00	30'
		Από μεταφορά	44.882.500,00	25.330.000,00	19.532.500,00	18.298.500,00	18.226.641,00	18.205.593,28	10.338.369,00	30'

			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	4410	Συμμετοχή σε κοινές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από Ν.Π.Δ.Δ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	4411	Συμμετοχή σε κοινές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από το Ν.Α.Τ.								0,00
	4412	Συμμετοχή σε κοινές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από τον Κλόδο Ταχυδρομικών-Μεταφορών								0,00
	4419	Συμμετοχή σε κοινές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από λοιπό Ν.Π.Δ.Δ.								0,00
4500		ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
4510		Τρεχούμενες χρηματοδοτήσεις προμηθειών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	4519	Λοιπές δαπάνες καταναλωτικών αγαθών								0,00
4800		ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΘΕΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	4610	Δαπάνες Κατασκηνώσεων - Εξοχών και Συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	4611	Δαπάνες λειτουργίας συσσιτίων								0,00
	4612	Δαπάνες λειτουργίας Κατασκηνώσεων - Εξοχών								0,00
	4620	Δαπάνες Αθλητισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	4621	Δαπάνες οργάνωσης και εκτέλεσης σχολικών αγώνων και μεταφοράς αθλητικού και γυμναστικού υλικού								0,00
	4622	Δαπάνες λοιπών αθλητικών δραστηριοτήτων								0,00
	4630	Λοιπές δαπάνες συνθέτου περιεχομένου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	4631	Δαπάνες συνθέτου περιεχομένου που δεν κατονομάζονται ειδικά								0,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ III								
10		ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	#ΔΙΑΙ
0100		ΤΟΚΟΙ - ΧΡΕΟΛΥΣΙΑ	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	#ΔΙΑΙ
	0110	Τόκοι	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	#ΔΙΑΙ
	0111	Τόκοι δανείων εσωτερικού								0,00
	0112	Τόκοι δανείων εξωτερικού								0,00
	0113	Τόκοι καταθέσεων Ταμειοτηρίου φυσικών προσώπων								0,00
	0114	Τόκοι καταθέσεων Ταμειοτηρίου νομικών προσώπων								0,00
	0115	Τόκοι καταθέσεων Ταμειοτηρίου τρεχούμενων λογαριασμών								0,00
	0116	Τόκοι πληρωτέοι σε Νομικά πρόσωπα από είσπραξη μη ληξιπρόθεσμων τοκοχρεολυτικών δόσεων								0,00
	0117	Δαπάνες για την καταβολή τόκων τίτλων προεσόδων								0,00
	0119	Τόκοι από λοιπά χρέη	100.000,00	100.000,00					100.000,00	#ΔΙΑΙ
	0120	Χρεολύσια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	0121	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού								0,00
	0122	Χρεολύσια δανείων εξωτερικού								0,00
	0123	Δαπάνες για την εξόφληση τίτλων προεσόδων και παράλληλων δαπανών								0,00
	0129	Χρεολύσια από λοιπά χρέη								0,00
0200		ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	0210	Χορήγηση δανείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	0211	Χορήγηση δανείων σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου								0,00
	0212	Χορήγηση δανείων σε Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου								0,00
	0213	Χορήγηση δανείων σε φυσικά πρόσωπα								0,00
	0214	Χορήγηση δανείων σε Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης								0,00
0300		ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	0310	Χρηματοδοτήσεις Μονάδων Ε.Ο.Τ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	0311	Εμβάσματα σε Μονάδες Ε.Ο.Τ.								0,00
6400		ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	0410	Πληρωμές λόγω εγγυήσεων υπέρ Νομικών και Φυσικών προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	0411	Καταβολές από αναδοχή εγγυημένων από το Ν.Π.Δ.Δ. οφειλών τρίτων								0,00
	0420	Λοιπές πληρωμές υποχρεώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙ
	0420	Λοιπές πληρωμές υποχρεώσεων που δεν κατονομάζονται ειδικά								0,00
		ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	200.500,00	225.500,00	55.000,00	105.500,00	240.500,00	174.100,00	-285.500,00	-49%
7100		ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΓΑΘΩΝ ΔΙΑΡΚΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ	200.500,00	225.500,00	55.000,00	105.500,00	240.500,00	174.100,00	-285.500,00	-49%
	7110	Προμήθεια επίπλων & ηλεκτρικών συσκευιών	50.000,00	35.000,00	15.000,00	55.000,00	50.000,00	15.027,00	-85.000,00	-52%

			20.000,00	15.000,00	5.000,00	25.000,00	20.000,00	11.887,00	-26.000,00	-4
	7112	Προμήθεια ηλεκτρικών συσκευών & μηχανημάτων, κλιματισμού γραφείων	30.000,00	20.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00	3.930,00	-30.000,00	-5
		Σε μεταφορά	150.000,00	135.000,00	15.000,00	65.000,00	60.000,00	15.827,00	45.000,00	4
		Από μεταφορά	150.000,00	135.000,00	15.000,00	65.000,00	60.000,00	15.827,00	45.000,00	4
	7120	Προμήθεια μηχανικού εξοπλισμού Υπηρεσιών	120.500,00	90.500,00	30.000,00	140.500,00	00.500,00	13.000,00	-100.000,00	-4
	7121	Προμήθεια γραφομηχανών & πολυγράφων						0,00		#ΔΙΑΙΡ
	7122	Προμήθεια υπολογιστικών & λογιστικών μηχανών	500,00	500,00		500,00	500,00	1.880,00	-500,00	-5
	7123	Προμήθεια ηλεκτρονικών υπολογιστών, λογισμικού και λοιπού συναφούς βοηθητικού εξοπλισμού	100.000,00	70.000,00	30.000,00	120.000,00	80.000,00	11.190,00	-100.000,00	-5
	7124	Προμήθεια φωτιστικών μηχανημάτων	20.000,00	20.000,00		20.000,00			0,00	
	7125	Προμήθεια κινηματογραφικών μηχανών και εξαρτημάτων τους						0,00		#ΔΙΑΙΡ
	7126	Προμήθεια μαγνητοφώνων & εξαρτημάτων τους						0,00		#ΔΙΑΙΡ
	7127	Προμήθεια μηχανημάτων εκτός από μηχανές γραφείου						0,00		#ΔΙΑΙΡ
	7128	Προμήθεια λοιπών μηχανών γραφείου						0,00		#ΔΙΑΙΡ
	7130	Προμήθεια διαφόρων οργάνων	110.000,00	100.000,00	10.000,00	110.000,00	110.000,00	145.273,00	-110.000,00	-50
	7131	Προμήθεια επιστημονικών οργάνων	110.000,00	100.000,00	10.000,00	110.000,00	110.000,00	145.273,00	-110.000,00	-50
	7132	Προμήθεια μουσικών οργάνων						0,00		#ΔΙΑΙΡ
		ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ III	380.500,00	325.500,00	55.000,00	305.500,00	240.500,00	174.180,00	-105.500,00	-30
		B. ΕΚΤΑΚΤΑ								
		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ IV								
		ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.688.951,00	2.688.951,00	0,00	880.410,00	880.410,00	0,00	836.131,00	53%
	9100	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9110	Απαλλοτριώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9111	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση υδραυλικών και λιμενικών έργων.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9112	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9113	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση γεωεμβαλυστικών έργων.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9114	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εξυγιαντικών έργων.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9115	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αθλητισμού.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9116	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9117	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αιγοαράγγισης.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9118	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση αποχευτικών έργων.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9119	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για λοιπούς σκοπούς.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9120	Επισκευή & συντήρηση κτιρίων καθώς & για κάθε είδους εγκατ. σε αυτά.	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9121	Επισκευή & συντήρηση ξενοδοχείων και ξενώνων καθώς και κάθε είδους εγκαταστάσεις σε αυτά.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9122	Επισκευή και συντήρηση διδακτηρίων,βιβλιοθηκών,μουσείων,μνημείων κλπ. καθώς και κάθε είδους εγκαταστάσεις σε αυτά.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9123	Επισκευή & συντήρηση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων & κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σε αυτά.	280.000,00	280.000,00					280.000,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9124	Επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σε αυτές.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9125	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζουν Δημόσιες Υπηρεσίες ή ΝΠΔΔ.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9126	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζουν Δημόσιες Υπηρεσίες ή ΝΠΔΔ.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9129	Επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σε αυτά.							0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
		Σε μεταφορά	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	#ΔΙΑΙΡ/0

ΕΣΟΔΑ		3.382.000,00	3.381.000,00	1.000,00	1.273.000,00	1.277.000,00	1.258.180,00	830.000,00	3
	Επιστροφές όσων εισπράχθηκαν χωρίς να οφείλονται	16.000,00	14.000,00	1.000,00	15.000,00	15.000,00	51.852,00	-16.000,00	-5
	Αποδόσεις εσόδων που εισπράχθηκαν υπέρ τρίτων	3.367.000,00	3.367.000,00	0,00	1.260.000,00	1.262.000,00	1.206.328,00	845.000,00	3
	Αιτόδοση στο Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ή ΝΠΙΔ, των στορικών πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήξει.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
	Αιτόδοση στο Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ή ΝΠΙΔ, του εισπρατιμένου οντίμου από την εκποίηση κινητών πραγμάτων ιδιοκτησίας τους των στορικών πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήξει.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
	ΣΥΝΟΛΟ I ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	44.862.500,00	25.330.000,00	19.532.500,00	16.289.500,00	18.226.841,00	18.205.693,28	10.336.369,00	31
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ II								
	Α' ΤΑΚΤΙΚΑ								
00	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΥΝΘΕΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΠΔΔ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΚΑΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΩΔΙΚΑ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
4100	Καλλιτεχνική, Επιστημονική, Εκπαιδευτική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
4200	Δαπάνες Τουρισμού.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
4300	Γεωργία - Κτηνοτροφία - δάση κλπ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
4400	Συμμετοχή σε δαπάνες άλλων ΝΠΔΔ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
4500	Τρέχουσες χρηματοδοτήσεις προμηθειών.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
4800	Λοιπές σύνθετου περιεχομένου δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	ΣΥΝΟΛΟ II ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ III								
	Α' ΤΑΚΤΙΚΑ								
0	ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	#ΔΙΑΙΦ/Κ
6100	Τόκοι - Χρεωλύσια	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	#ΔΙΑΙΦ/Κ
6200	Χορήγηση δανείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Κ
6300	Χρηματοδοτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Κ
6400	Πληρωμές λοιπών υποχρεώσεων του ΝΠΔΔ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Κ
0	ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	200.500,00	225.500,00	55.000,00	305.500,00	240.500,00	174.180,00	-285.500,00	-49%
7100	Προμήθεια αγαθών διαρκούς χρήσης	200.500,00	225.500,00	55.000,00	305.500,00	240.500,00	174.180,00	-285.500,00	-49%
	ΣΥΝΟΛΟ III ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	300.500,00	325.500,00	55.000,00	305.500,00	240.500,00	174.180,00	-185.500,00	-30%
	Β' ΕΚΤΑΚΤΑ								
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ IV								
	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.898.951,00	2.698.951,00	0,00	880.410,00	880.410,00	0,00	938.131,00	63%
9100	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού	280.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	#ΔΙΑΙΦ/Ο
9200	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Ο
9300	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημ. Επενδ.-	2.438.951,00	2.438.951,00	0,00	880.410,00	880.410,00	0,00	678.131,00	38%
9400	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημ. Επενδ.-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Ο
9500	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού άλλων ΝΠΔΔ, Οργανισμών ή ειδικών λογαριασμών.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Ο
9600	Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού άλλων ΝΠΔΔ, Οργανισμών ή ειδικών λογαριασμών.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Ο
9700	Επενδύσεις εκτελούμενες από τα έσοδα των Ν.Π.Δ.Δ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Ο
9800	Επενδύσεις εκτελούμενες από τα έσοδα των Ν.Π.Δ.Δ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Ο
9900	Λοιπές επενδύσεις.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Ο
	ΣΥΝΟΛΟ IV ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	2.898.951,00	2.698.951,00	0,00	880.410,00	880.410,00	0,00	938.131,00	53%
	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ								
	ΦΟΡΕΑ 100 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ								
	<<ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ >>								
	ΠΙΘΑΝΟ ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/03								
	I ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	44.862.500,00	25.330.000,00	19.532.500,00	16.289.500,00	18.226.841,00	18.205.693,28	28.836.859,00	77%
	II ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ/Ο
	III ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	300.500,00	325.500,00	55.000,00	305.500,00	240.500,00	174.180,00	140.000,00	26%
	IV ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	2.898.951,00	2.698.951,00	0,00	880.410,00	880.410,00	0,00	1.816.641,00	100%

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ

47.939.951,00 28.352.451,00 19.607.600,00 17.485.410,00 19.347.551,00 18.379.773,28 28.592.400,00

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ

ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ									
ΕΞΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ									
	ΠΙΘΑΝΟ ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2003	1.593.600			0	0	0	1.593.600,00	#ΔΙΑΠ
	Α).ΕΞΟΔΑ	46.784.951			0	0	0	46.784.951,00	#ΔΙΑΠ
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	48.378.551			0	0	0	48.378.551,00	#ΔΙΑΠ
								0,00	#ΔΙΑΠ
	ΠΙΘΑΝΟ ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2003				0	0	0		#ΤΙΜΗ II #ΤΙΜΗ I
	Β).ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΦΟΡΕΑ							0,00	#ΔΙΑΠ
	1) ΦΟΡΕΑΣ 100."ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΟΣΟΚΟΜ."	47.939.951						47.939.951,00	272
	2) ΦΟΡΕΑΣ 200 "ΔΑΠΑΝΕΣ Κ.Υ."	378.600						378.600,00	#ΔΙΑΠ
	3) ΦΟΡΕΑΣ 300 "ΜΤΕΝΣΕ"	60.000						60.000,00	#ΔΙΑΠ
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	48.378.551	0	0	0	0	0	48.378.551,00	274

Η. Προϊκτ. Οικονομ.

Η. Υποδ. Οικονομ.



ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΛΕΤΣΙΟΣ

2002 - 2003 - 2002

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ:				ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2003	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2002		ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2001	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΩΝ 2003-2002	ΑΠΟΚΛΙΣΕ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛ ΟΓΙΣΜΩΝ 200 2002
Αριθμός Κώδικα		ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ			Διαμόρφωση 31/08/02	Εκτίμηση 31-12-02			
ΕΣΟΔΑ									
ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ									
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ι									
Α ΤΑΚΤΙΚΑ									
0000			ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	390.000,00	234.776,00	390.000,00	17.878.552,00	-234.776,00	-38%
	0100		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ.	390.000,00	234.776,00	390.000,00	17.878.552,00	-234.776,00	-38%
	0200		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΙΔΡΥΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	0300		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
			ΣΥΝΟΛΟ	390.000,00	234.776,00	390.000,00	17.878.552,00	-234.776,00	-38%
1000			ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΕΡ ΝΠΔΔ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	1100		ΦΟΡΟΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	1200		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ .	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
			ΣΥΝΟΛΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
2000			ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	60.000,00	132.061,00	60.000,00	73.054,00	-132.061,00	-69%
	2100		ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ, ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΚΡΑΤΟΥΣ.	60.000,00	132.061,00	60.000,00	73.054,00	-132.061,00	-69%
			ΣΥΝΟΛΟ	60.000,00	132.061,00	60.000,00	73.054,00	-132.061,00	-69%
3000			ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΝΠΔΔ.	10.271.000,00	9.805.424,00	10.226.000,00	7.805.583,00	-9.760.424,00	-49%
	3100		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	9.980.000,00	9.391.046,00	9.790.000,00	7.286.885,00	-9.201.046,00	-48%
	3200		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	3300		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.	35.000,00	234.776,00	0,00	69.258,00	-199.776,00	-85%
	3400		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ Η' ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.	215.000,00	150.256,00	195.000,00	163.390,00	-130.256,00	-38%
	3500		ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΤΟΥ ΝΠΔΔ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ.	35.000,00	24.944,00	235.000,00	280.034,00	-224.944,00	-87%
	3900		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΗ ΤΟΥ ΝΠΔΔ.	6.000,00	4.402,00	6.000,00	6.016,00	-4.402,00	-42%
			ΣΥΝΟΛΟ	10.271.000,00	9.805.424,00	10.226.000,00	7.805.583,00	-9.760.424,00	-49%
4000			ΠΡΟΣΑΥΞΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.	4.000,00	586,00	4.000,00	0,00	-586,00	-13%
	4100		ΠΡΟΣΑΥΞΕΙΣ ΦΟΡΩΝ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	4200		ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.	4.000,00	586,00	4.000,00	0,00	-586,00	-13%
			ΣΥΝΟΛΟ	4.000,00	586,00	4.000,00	0,00	-586,00	-13%

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ:				ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2003	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2002		ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2001	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΩΝ 2003-2002	ΑΠΟΚ/ (+/-) ΠΡΟΥΓ/Σ ΤΜΩΝ 2003
Αριθμός Κώδικα		ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	Διαμόρφωση 31/08/02		Εκτίμηση 31-12-02				
5000		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ .	1.309.000,00	1.259.343,00	1.290.738,00	1.936.661,00	-1.241.081,00	-4	
	5100	ΑΠΟΛΗΡΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΙ	
	5200	ΕΣΟΔΑ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ.	1.260.000,00	1.248.486,00	1.239.738,00	1.090.220,00	-1.228.224,00	-4	
	5300	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ ΤΟΥΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΩΝ ΤΟΥΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΓ	
	5400	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ, ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ, ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ.	1.000,00	1.467,00	1.000,00	293,00	-1.467,00	-5	
	5500	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ.	40.000,00	506,00	40.000,00	39.021,00	-586,00	-	
	5600	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ.	8.000,00	8.804,00	10.000,00	7.127,00	-10.804,00	-5	
		ΣΥΝΟΛΟ	1.309.000,00	1.259.343,00	1.290.738,00	1.936.661,00	-1.241.081,00	-4	
		Β' ΕΚΤΑΚΤΑ							
6000		ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ	
	6100	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ	
	6200	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ .	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ,	
	6300	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ,	
	6400	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΝΠΔΔ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/	
	6500	ΠΡΟΣΑΥΞΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/	
	6600	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/	
		ΣΥΝΟΛΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/	
		ΣΥΝΟΛΟ I ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	12.034.000,00	11.432.190,00	11.970.738,00	27.693.850,00	-11.368.928,00	-49%	
		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ II							
7000		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0	
	7100	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΣΥΝΑΦΘΕΝΤΑ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0	
	7200	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΟΥ ΧΟΡΗΓΗΘΗΚΑΝ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0	
		ΣΥΝΟΛΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0	
		ΣΥΝΟΛΟ II ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0	

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ:				ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2003	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2002		ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2001	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΩΝ 2003-2002	% ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓ ΙΣΜΩΝ 2003- 2002
Αριθμός Κώδικα		ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	Διαμόρφωση 31/08/02		Εκτίμηση 31-12-02				
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ III									
8000		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ.	3.600.000,00	3.345.560,00	3.500.000,00	2.645.527,00	-3.245.560,00	-47%	
	8100	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	8200	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ .	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	8300	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	8400	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΝΠΔΔ	3.600.000,00	3.345.560,00	3.500.000,00	2.645.527,00	-3.245.560,00	-47%	
	8500	ΠΡΟΣΑΥΞΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	8600	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	8700	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
		ΣΥΝΟΛΟ	3.600.000,00	3.345.560,00	3.500.000,00	2.645.527,00	-3.245.560,00	-47%	
		ΣΥΝΟΛΟ III ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	3.600.000,00	3.345.560,00	3.500.000,00	2.645.527,00	-3.245.560,00	-47%	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ IV									
9000		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΠ. ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	880.410,00	352.164,00	0,00	1.385.483,00	528.246,00	150%	
	9100	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00	0,00	0,00	727.676,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	9200	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	9300	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	880.410,00	352.164,00	0,00	657.807,00	528.246,00	150%	
	9400	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	9500	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΝΠΔΔ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ Η ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	9600	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΝΠΔΔ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ Η ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	9700	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΠΟΥ ΧΟΡΗΓΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
	9900	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	
		ΣΥΝΟΛΟ IV ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	880.410,00	352.164,00	0,00	1.385.483,00	528.246,00	150%	

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ:				ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2003	ΓΡΗΓΟΡΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2002		ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2001	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΩΝ 2003-2002	ΑΠΟΚΛ (%) ΠΡΟΫΠΟΛ ΟΓΙΣΜΟΣ 2 000:
Αριθμός Κώδικα		ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	Διαμόρφωση 31/08/02		Εκτέλεση 31-12-02				
II ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ (Φ 100)									
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ									
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
ΠΑΓΙΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΦ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ I Α' ΤΑΚΤΙΚΑ									
0000			ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	2.320.000,00	2.452.275,00	2.279.207,00	1.898.457,00	-2.411.482,00	-51
	0100		Αμοιβές υπαλλήλων , εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού.	79.500,00	86.169,00	82.900,00	102.564,00	-89.500,00	-53
	0200								
	0400		Αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες	201.500,00	224.670,00	206.500,00	149.778,00	-229.670,00	-53
	0500		Συμμετοχή του ΝΓΠΔ στην κοινωνική πρόνοια, ασφάλιση, εκπαίδευση και υγεία των υπαλλήλων, των συνταξιούχων και των οικογενειών τους και των σπουδαστών γενικά.	40.000,00	44.359,00	49.000,00	15.891,00	-45.359,00	-49%
	0600		Ασφαλιστικές παροχές	75.000,00	105.649,00	73.000,00	151.722,00	-103.649,00	-58%
	0700		Πληρωμές για μετακίνηση υπαλλήλων ή μη	27.500,00	27.889,00	27.967,00	21.199,00	-28.356,00	-51%
	0800		Πληρωμές για μη προσωπικές υπηρεσίες	1.030.500,00	1.926.323,00	1.804.640,00	1.433.329,00	-1.894.463,00	-51%
	0900		Φόροι - τέλη - έξοδα βεβαίωσης & εισπραχής εσόδων	50.000,00	35.216,00	35.200,00	23.974,00	-20.416,00	-29%
			ΣΥΝΟΛΟ	2.320.000,00	2.452.275,00	2.279.207,00	1.898.457,00	-2.411.482,00	-51%
1000			ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ .	12.627.500,00	13.633.092,00	12.423.246,00	24.732.773,00	-13.428.838,00	-52%
	1100		Προμήθεια σκευών μαγειρίου, κλινοστρωμάτων, ειδών κατασκήνωσης και υλικών κτηνών -	101.000,00	155.539,00	88.500,00	58.702,00	-143.039,00	-59%
	1200		Εξοπλισμός γραφείων, εργαστηρίων κλπ (εκτός από την προμήθεια επίπλων και σκευών).	96.000,00	96.302,00	94.700,00	68.815,00	-95.002,00	-50%
	1300		Είδη υγιεινής, καθαριότητας & ευπρεπισμού	10.878.000,00	11.833.283,00	10.708.000,00	23.503.601,00	-11.663.283,00	-52%
	1400		Προμήθεια ειδών συντήρησης κι επισκευής αγαθών διαρκούς χρήσης	269.000,00	246.191,00	250.500,00	113.062,00	-227.691,00	-46%
	1500		Προμήθεια ειδών διατροφής, ιματισμού , υπόδησης και υλικών εξάρτησης	548.000,00	549.146,00	547.000,00	331.468,00	-548.146,00	-50%
	1600		Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών	530.000,00	528.246,00	528.246,00	402.316,00	-526.492,00	-50%
	1700		Προμήθεια υλικού εκτυπωτών, βιβλιοδετικών τυπογραφικών και λοιπών εργασιών.	120.500,00	139.280,00	120.500,00	102.301,00	-139.280,00	-54%
	1800		Λοιπές προμήθειες που δεν περιλαμβάνονται στις παραπάνω κατηγορίες.	85.000,00	85.105,00	85.800,00	72.508,00	-85.905,00	-50%
			ΣΥΝΟΛΟ	12.627.500,00	13.633.092,00	12.423.246,00	24.732.773,00	-13.428.838,00	-52%

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ:				ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2003	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2002		ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2001	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΩΝ 2003-2002	ΑΠΟΚΛΙΣΗ (+/-) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ 2003-2002
Αριθμός Κώδικα		ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	Διαμόρφωση 31/08/02		Εκτίμηση 31-12-02				
2000			ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	2100		Επιδότησεις.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	2200		Επιχορηγήσεις & συνδρομές σε ΝΠΔΔ, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και λοιπούς Οργανισμούς -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	2300		Επιχορηγήσεις & συνδρομές σε ΝΠΔΔ, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και λοιπούς Οργανισμούς -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	2400		Επιχορηγήσεις & συνδρομές σε ΝΠΔΔ, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και λοιπούς Δημιόσιους Οργανισμούς.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	2500		Επιχορηγήσεις & συνδρομές σε Οργανισμούς Ιδιωτικού δικαίου του τριτοεθνικού.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	2600		Χορηγίες για εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
			ΣΥΝΟΛΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
3000			ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ	1.275.000,00	1.299.306,00	1.285.000,00	1.096.963,00	-1.309.306,00	-51'
	3100		Επιστροφές δαμών εισπράχθηκαν χωρίς να οφείλονται	15.000,00	50.820,00	50.000,00	13.975,00	-85.820,00	-85'
	3300		Αποδόσεις εσόδων που εισπράχθηκαν υπέρ τρίτων	1.260.000,00	1.248.486,00	1.235.000,00	1.082.988,00	-1.223.486,00	-49'
	3400		Απόδοση στο Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ή ΝΠΙΔ, των ατομικών πληρωμών που έγιναν αιτά αυτά επί απολήψει.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
	3500		Απόδοση στο Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ή ΝΠΙΔ, του εισπραττόμενου αντιτίμου από την εκποίηση κινητών πραγμάτων ιδιοκτησία τους.ων ατομικών πληρωμών που έγιναν από αυτά επί απολήψει.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/
			ΣΥΝΟΛΟ Ι ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	16.222.500,00	17.384.673,00	15.987.453,00	28.528.193,00	-17.149.626,00	-519

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ:				ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2003	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2002		ΔΙΕΚΟΥΣΙΟ ΜΟΣ 2004	ΔΙΟΚΑΙΣΕΙΣ (11) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜ ΟΝ 2003-2002	% ΑΠΟΚΛΙΣΗ (11) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓ ΣΜΟΥ 2003 2002
Αριθμός Κώδικα		ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ			Διαμόρφωση 31/08/02	Εκτίμηση 31-12-02			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ II									
Α' ΤΑΚΤΙΚΑ									
4000			ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΥΝΘΕΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΠΔΔ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΚΑΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΩΔΙΚΑ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	4100		Καλλιτεχνική, Επιστημονική, Εκπαιδευτική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	4200		Δαπάνες Τουρισμού.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	4300		Γεωργία - Κτηνοτροφία - δόση κτλ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	4400		Συμμετοχή σε δαπάνες άλλων ΝΠΔΔ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	4500		Τρεχούμενες χρηματοδοτήσεις προμηθειών.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	4600		Λοιπές σύνθετου περιεχομένου δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
			ΣΥΝΟΛΟ II ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ III									
Α' ΤΑΚΤΙΚΑ									
6000			ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	6100		Τόκοι - Χρεωλύσια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	6200		Χαρήγηση θανάτου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	6300		Χρηματοδοτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	6400		Πληρωμές λοιπών υποχρεώσεων του ΝΠΔΔ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
7000			ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	295.500,00	235.603,00	189.400,00	64.489,00	-129.503,00	-30%
	7100		Προμήθεια αγαθών διαρκούς χρήσης	295.500,00	235.603,00	189.400,00	64.489,00	-129.503,00	-30%
			ΣΥΝΟΛΟ III ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	295.500,00	235.603,00	189.400,00	64.489,00	-129.503,00	-30%
Β' ΕΚΤΑΚΤΑ									
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ IV									
9000			ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	880.410,00	864.495,00	650.658,00	1.080.352,00	-634.743,00	-42%
	9100		Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού	0,00	482.984,00	403.311,00	533.519,00	-966.295,00	-100%
	9200		Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9300		Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημ. Επενδ.-	880.410,00	381.511,00	167.347,00	546.833,00	331.552,00	60%
	9400		Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημ. Επενδ.-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9500		Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού άλλων ΝΠΔΔ, Οργανισμών ή ειδικών λογαριασμών.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9600		Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού άλλων ΝΠΔΔ, Οργανισμών ή ειδικών λογαριασμών.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9700		Επενδύσεις εκτελούμενες από τα έσοδα των Ν Π Δ Δ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9800		Επενδύσεις εκτελούμενες από τα έσοδα των Ν Π Δ Δ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
	9900		Λοιπές επενδύσεις.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0
			ΣΥΝΟΛΟ IV ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	880.410,00	864.495,00	650.658,00	1.080.352,00	-634.743,00	-42%