

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ: Ανακοίνωση διαγωνισμού προτάσεων για μικρά ερευνητικά έργα - 139/12-2-2019

ΦΟΡΕΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ:



**ΤΑΜΕΙΟ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ
ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΩΝ
ΔΑΣΩΝ Α.Π.Θ.**

ΦΟΡΕΑΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ:



Ακαδημαϊκός σύμβουλος/συντάκτης: Δρ. Μάριος Τρίγκας - Επίκουρος Καθηγητής Δασικής Οικονομικής και Καινοτομίας

Τίτλος Έργου

**Οικονομική αξιολόγηση λειτουργίας του
Πανεπιστημιακού Δάσους Περτουλίου
(Ανάλυση συστήματος δεικτών διάθεσης προϊόντων
ξύλου και κοστολόγηση λειτουργίας του Δασαρχείου
Περτουλίου)**

**Παραδοτέο 2: Μελέτη κοστολόγησης λειτουργίας Δασαρχείου
Περτουλίου**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2021

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα μελέτη αποτελεί το 2ο Παραδοτέο με τίτλο "Π.2 Μελέτη κοστολόγησης λειτουργίας Δασαρχείου Περτουλίου" στο πλαίσιο του Έργου "Οικονομική αξιολόγηση λειτουργίας του Πανεπιστημιακού Δάσους Περτουλίου (Ανάλυση συστήματος δεικτών διάθεσης προϊόντων ξύλου και κοστολόγηση λειτουργίας του Δασαρχείου Περτουλίου)", το οποίο χρηματοδοτήθηκε από το Ταμείο Διοικήσεως και Διαχειρίσεως Πανεπιστημιακών Δασών (ΤΔΔΠΔ) στο πλαίσιο της πρόσκλησης διαγωνισμού προτάσεων για μικρά ερευνητικά έργα - 139/12-2-2019 και όπως αυτό εγκρίθηκε με βάση το 634/7-5-2019 έγγραφο του ΤΔΔΠΔ και Επιστημονικό Υπεύθυνο τον κ. Μάριο Τρίγκα, Επίκουρο Καθηγητή Δασικής Οικονομική & Καινοτομίας.

Ιδιαίτερες ευχαριστίες εκφράζονται στον κ. Οικονόμου Μιχάλη, Υπάλληλο του Δασαρχείου Περτουλίου για την πολύτιμή του βοήθεια στη συγκέντρωση των απαραίτητων δεδομένων και τη συνεργασία καθ'όλη τη διάρκεια εκπόνησης της παρούσας έρευνας, καθώς και στη Δρ. Λαζαρίδου Δήμητρα, συνεργάτη του Εργαστηρίου Δασικής Οικονομικής του Α.Π.Θ. και μέλος της ομάδας έργου, για τη συμβολή της στη διαχείριση του εν λόγω ερευνητικού έργου.

Το δεύτερο αυτό Παραδοτέο, αφορά την κοστολόγηση λειτουργίας του Δασαρχείου Περτουλίου και την ερμηνεία και ανάλυση των παρεχομένων πληροφοριών, ώστε να αποτελεί και ένα οδηγό για την αξιολόγηση της λειτουργίας τόσο της συγκεκριμένης δασικής εκμετάλλευσης διαχρονικά, αλλά και άλλων αντίστοιχων δασικών εκμεταλλεύσεων της χώρας. Απώτεροι στόχοι είναι η αποδοτικότερη και οικονομικότερη λειτουργία της εκμετάλλευσης στο πλαίσιο υλοποίησης του πολυλειτουργικού της ρόλου για την ικανοποίηση των αναγκών της αγοράς σε προϊόντα ξύλου, την αποτελεσματικότερη διάθεση των πόρων και των συντελεστών παραγωγής της εκμετάλλευσης στις επιμέρους λειτουργίες της, την εξοικονόμηση πόρων και την αύξηση της οικονομικότητας, την ορθολογική άσκηση πολιτικής και προγραμματισμού της λειτουργίας, την περιβαλλοντική προστασία και την κοινωνική πολιτική του Πανεπιστημιακού Δάσους.

Η παρούσα έρευνα οικονομικής αξιολόγησης, ακολουθεί μια ολιστική προσέγγιση για τις δασικές εκμεταλλεύσεις, καθώς παρουσιάζει μία ολοκληρωμένη αξιολόγηση και σύγκριση των αποτελεσμάτων της κοστολόγησης της λειτουργίας του Δασαρχείου Περτουλίου για την περίοδο 2010 - 2018. Καθώς το Πανεπιστημιακό Δάσος Περτουλίου αποτελεί πρότυπο δασικής εκμετάλλευσης στον ελληνικό χώρο, η παρούσα έρευνα μπορεί να αποτελέσει οδηγό και για τις υπόλοιπες ελληνικές δασικές εκμεταλλεύσεις, στο πλαίσιο εξορθολογισμού της λειτουργίας τους.

Πιστεύουμε επίσης ότι, θα δώσει τη δυνατότητα στη Διοίκηση του Πανεπιστημιακού Δάσους να εντοπίσει όλα εκείνα τα σημεία που χρήζουν βελτίωσης στη λειτουργία του αναφορικά με τον επιμερισμό των δαπανών της λειτουργίας του Δασαρχείου Περτουλίου, προκειμένου να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες όπου αυτό κρίνεται. Επιπλέον, πιστεύουμε ότι θα μπορέσει να αποτελέσει πολύτιμο βοήθημα ώστε να δοθεί η δυνατότητα για καλύτερη οργάνωση και συντονισμό των επιμέρους διαδικασιών και ορθότερων αποφάσεων στην πολιτική λειτουργίας και παραγωγής προϊόντων ξύλου και του αναπτυξιακού του ρόλου στην περιοχή. Μελλοντικά οι προτεινόμενες διαδικασίες και αποτελέσματα θα μπορούσαν να παραμετροποιηθούν με τη μορφή απλών λογισμικών εφαρμογών ώστε να είναι ακόμη πιο εύκολη η οργάνωση των δεδομένων, η καταχώρηση, η επεξεργασία και η παραγωγή αντιστοιχών εκθέσεων - αναφορών, πολύτιμες για κάθε διοίκηση του Π.Δ.

Τέλος, η προτεινόμενη έρευνα αναμένεται να δημιουργήσει πολύτιμο εκπαιδευτικό υλικό και περιεχόμενο ως αποτέλεσμα εφαρμοσμένης έρευνας των αρχών της Δασικής Οικονομικής το οποίο θα μπορέσει να ενσωματωθεί στο περιεχόμενο διδασκαλίας των μαθημάτων που προσφέρει το Τμήμα Δασολογίας και Φ.Π. και άλλα αντίστοιχα Τμήματα των ΑΕΙ στη χώρα μας.

Μάριος Τρίγκας
Επίκουρος Καθηγητής
Δασικής Οικονομικής & Καινοτομίας

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Σελ.

1. Σκοπιμότητα της έρευνας	5
1.1 Γενικά	5
1.2 Περιοχή έρευνας	7
1.3 Στόχοι της έρευνας	7
2. Μέθοδος έρευνας	9
3. Αποτελέσματα	11
3.1 Καταγραφή δαπανών του Δασαρχείου Περτουλίου	11
3.2 Έτος 2010	13
3.3 Έτος 2011	17
3.4. Έτος 2012	21
3.5. Έτος 2013	25
3.6. Έτος 2014	29
3.7. Έτος 2015	34
3.8. Έτος 2016	38
3.9. Έτος 2017	41
3.10. Έτος 2018	45
3.11 Η συνολική κοστολόγηση του Δασαρχείου Περτουλίου για την περίοδο 2010-2018.	49
4. Συμπεράσματα	51
Βιβλιογραφία	53

1. Σκοπιμότητα της έρευνας

1.1 Γενικά

Η συγκρότηση ενός τυπικού σχήματος κοστολογήσεως και υπολογισμού του ετήσιου αποτελέσματος από την λειτουργία μιας δασικής εκμετάλλευσης δεν αποτελεί αυτοσκοπό αλλά μέσο για την συνεχή βελτίωση της λειτουργίας της και την αντίστοιχη επίτευξη των σκοπών της.

Οιοδήποτε και αν είναι οι στόχοι που την επίτευξη τους, που την επιδιώκει μια δασική εκμετάλλευση αυτοί αναγκαστικά πρέπει να επιτευχθούν μέσα σε ένα πλαίσιο περιορισμών που τίθενται από τους φυσικούς παράγοντες και τους अपαράβατους νόμους που διέπουν τη λειτουργία της βιοκοινωνίας δάσος. Το πλαίσιο των περιορισμών αυτών συμπληρώνεται από τον επιπλέον περιορισμό που προκύπτει από την ανάγκη καθώς επίσης τα χρηματικά κεφάλαια που θα διατεθούν για την οικονομική λειτουργία της δασικής εκμεταλλεύσεως να λειτουργήσουν αποδοτικότερα από οπουδήποτε αλλού. Ο τελευταίος περιορισμός είναι αποτέλεσμα των πεπερασμένων χρηματικών πόρων και της διεκδικήσεως αυτών από περισσότερες δυνατές χρήσεις. Οπότε σαν κριτήριο επιλογής τίθεται η αποδοτικότητα των κεφαλαίων σε κάθε χρήση. Το σκεπτικό αυτό ισχύει τόσο για μια ιδιωτική όσο και για μια δημόσια δασική εκμετάλλευση με χρηματοδότη αντίστοιχα τον ιδιώτη δασοκτήμονα και το κράτος.

Η επίτευξη των στόχων αυτών δεν μπορεί να είναι η άριστα δυνατή αν:

1. Δεν είναι γνωστή περιουσιακή συγκρότηση της εκμεταλλεύσεως σε δεδομένη στιγμή.
2. Δεν παρακολουθούνται οι μεταβολές τις οποίες παθαίνουν κατά τη διάρκεια του χρόνου τα στοιχεία που συγκροτούν την περιουσία της εκμεταλλεύσεως.
3. Δεν παρουσιάζονται τα οικονομικά αποτελέσματα της λειτουργίας της εκμετάλλευσης τα οποία και αποτελούν το κριτήριο της επιτυχημένης ή όχι λειτουργίας κατά τη διάρκεια του αντίστοιχου χρονικού διαστήματος.
4. Δεν είναι γνωστή η νομοτέλεια τη οποία ακολουθούν για ορισμένα χρονικά διαστήματα ορισμένα στοιχεία της εκμεταλλεύσεως.
5. Δεν ασκείται έλεγχος της λειτουργίας σε σχέση τόσο προς το επιτευχθέν όσο και προς το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα.

Η ανάλυση της λειτουργίας της δασικής εκμετάλλευσης πρέπει να στηρίζεται σε ένα σταθερό τυποποιημένο σχήμα που να εξασφαλίζει αποτελέσματα τα οποία να είναι και συγκρίσιμα

αλλά και να προσφέρουν ποιοτικά και ποσοτικά πληροφορίες επαρκείς για τη λήψη αποφάσεων.

Για να γίνει δυνατή η μελέτη και ο έλεγχος των δαπανών της δασικής εκμετάλλευσης, τα διάφορα είδη δαπανών πρέπει να ερευνηθούν από την άποψη του είδους των δραστηριοτήτων ή του ειδικότερου τομέα εργασιών που τις προκάλεσαν, καθώς επίσης και από την άποψη του προϊόντος ή της υπηρεσίας, που προέκυψε από τις δαπάνες αυτές. Οι επιμέρους αυτές δραστηριότητες ή τομείς εργασίας ονομάζονται «θέσεις κόστους», ενώ τα προϊόντα και οι υπηρεσίες «φορείς κόστους».

Ειδικότερα: «θέσεις κόστους» είναι τμήματα ή περιοχές της δασικής εκμετάλλευσης ή και μεμονωμένες θέσεις εργασίας, όπου προκύπτουν δαπάνες. Γενικά στις οικονομικές μονάδες διακρίνονται οι εξής θέσεις κόστους (Στάμου, 1985):

1. Γενικές (π.χ. οικόπεδα και κτίρια, εφοδιασμός με νερό)
2. Βοηθητικές θέσεις παραγωγής (π.χ. έρευνα και κατασκευές, διεύθυνση παραγωγής, προετοιμασία εργασίας, συνεργείο επισκευών)
3. Κύριες θέσεις παραγωγής
4. Θέσεις υλικών (προμήθεια και εφοδιασμός, αποθήκη υλικών)
5. Θέσεις διοικήσεως (διεύθυνση επιχειρήσεως, τεχνικό συμβούλιο, λογιστήριο, οικονομική υπηρεσία)
6. Θέσεις διαθέσεως της παραγωγής (διαφήμιση, αποστολή προϊόντων, αποθήκη προϊόντων, υπηρεσία πελατών).

Στη δασική εκμετάλλευση, διακρίνονται συνήθως «κύριες», «δευτερεύουσες» και «βοηθητικές» θέσεις κόστους. Οι κύριες θέσεις κόστους αφορούν την παραγωγή των κυρίων προϊόντων της εκμετάλλευσης (π.χ. ξύλο) και οι δευτερεύουσες την παραγωγή δευτερευόντων προϊόντων (π.χ. θηράματα), ενώ στις βοηθητικές θέσεις δημιουργούνται δαπάνες για την παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών, που θα αναλωθούν στη συνέχεια στις κύριες θέσεις. Ο υπολογισμός των δαπανών κατά θέση ονομάζεται κοστολόγηση κατά θέση αντίστοιχα. Η κοστολόγηση κατά θέση οδηγεί στον υπολογισμό του κόστους της θέσεως, της δασικής εκμετάλλευσης (Στάμου, 1985).

Οι σκοποί της κοστολόγησης είναι κυρίως δύο (Στάμου, 1985):

- α. η συγκέντρωση και επεξεργασία πληροφοριών κατάλληλων για τη λήψη αποφάσεων από τη διεύθυνση της δασικής εκμετάλλευσης και
- β. ο υπολογισμός προτύπων μεγεθών που θα αποτελούν οδηγούς, τόσο για τους συνεργάτες που απασχολούνται σε επιτελικές όσο και για τους συνεργάτες που απασχολούνται σε εκτελεστικές εργασίες.

Η απολογιστική κοστολόγηση δίνει πληροφορίες για το πραγματικό ύψος, στο οποίο πράγματι διαμορφώθηκαν οι δαπάνες περιόδου απολογισμού, και επιπρόσθετα οδηγεί σε πραγματικά μεγέθη που θα συγκριθούν με τα πρότυπα της ίδιας περιόδου. Τυχόν αποκλίσεις μεταξύ πραγματικών και πρότυπων μεγεθών οδηγούν στην αναζήτηση των αιτιών που τις προκάλεσαν, στην ανάλυση αυτών και στη συνέχεια στην αναζήτηση των κατάλληλων μέτρων για τον παραμερισμό των αιτιών αυτών. Για την απολογιστική κατά θέση κοστολόγηση θα αναζητηθούν τα αίτια που οδήγησαν στην υπέρβαση των συνολικών δαπανών π.χ. αναδασώσεως (όχι σωστό μέγεθος και σύνθεση των συνεργείων, όχι σωστή οργάνωση των επιμέρους εργασιών και των αναδασωτικών εργασιών στο σύνολο τους, όχι σωστή εκτίμηση της αναδασωτέας έκτασης κλπ.) και στην υπέρβαση του μέσου κόστους αναδασώσεως.

Γίνεται λυτόν φανερό από τα προηγούμενα πόσο σημαντική για τη βελτίωση της οργάνωσης και εκτέλεσης της παραγωγής στις δασικές εκμεταλλεύσεις είναι η απολογιστική κοστολόγηση. Βελτίωση που θα προκύψει από τη διαδοχική βελτίωση του προγραμματισμού - προϋπολογισμού των εργασιών, τη διαρκή προσπάθεια για την ακριβή εκτίμηση και τήρηση των πρότυπων μεγεθών και τη σωστή επιλογή και εφαρμογή των μέτρων και μεθόδων, που θα μειώνουν τις αποκλίσεις μεταξύ πρότυπων και πραγματικών μεγεθών (Στάμου, 1985).

1.2 Περιοχή έρευνας

Η περιοχή έρευνας αφορά το Δασαρχείο του Πανεπιστημιακού Δάσους Περτουλίου. Οι φυσικές, διαχειριστικές, παραγωγικές και οικονομικές συνθήκες έχουν περιγραφεί αναλυτικά στο 1^ο Παραδοτέο του παρόντος Έργου.

1.3 Στόχοι της έρευνας

Βασικός στόχος της παρούσας έρευνας είναι, η οικονομική αξιολόγηση μέσω της κοστολόγησης της λειτουργίας της πρότυπης Δασικής Εκμετάλλευσης του Δασαρχείου Περτουλίου καθώς και η ερμηνεία και ανάλυση των παρεχομένων πληροφοριών, ώστε να

αποτελεί και ένα οδηγό για την αξιολόγηση της λειτουργίας τόσο της συγκεκριμένης δασικής εκμετάλλευσης διαχρονικά, αλλά και άλλων αντίστοιχων δασικών εκμεταλλεύσεων της χώρας.

Επιμέρους στόχοι της παρούσας ερευνητικής μελέτης είναι:

α) Η ανάλυση της λειτουργίας του Δασαρχείου Περτουλίου σαν οικονομικής μονάδα παραγωγής ξύλου και η εξαγωγή των αναγκαίων συμπερασμάτων.

β) Η σύνταξη πινάκων ετήσιων δεδομένων και η κατάρτιση χρονολογικών σειρών αυτών που από τη μια πλευρά θα αντικατοπτρίζουν την λειτουργία της δασικής εκμετάλλευσης και από την άλλη θα αποτελούν βασικό στατιστικό υλικό δευτερογενούς προέλευσης χρήσιμο για τους σχεδιασμούς και τον έλεγχο.

γ) η συγκέντρωση και επεξεργασία πληροφοριών κατάλληλων για τη λήψη αποφάσεων από τη διεύθυνση του ΤΔΔΠΔ

δ) ο έλεγχος της οικονομικότητας σε θέσεις κόστους, ώστε η Διοίκηση του Πανεπιστημιακού Δάσους να εντοπίσει ευκολότερα την κάθε αντιοικονομική λειτουργία έτσι ώστε, να γίνουν ανάλογες παρατηρήσεις, να αναζητηθούν οι αιτίες και να προσδιοριστούν τα κατάλληλα μέτρα βελτίωσης της οικονομικότητας

ε) ο αποτελεσματικότερος έλεγχος της λειτουργίας των διαφόρων τμημάτων του Δασαρχείου Περτουλίου.

2. Μέθοδος έρευνας

Η μελέτη αφορά στη λειτουργία της δασικής εκμετάλλευσης του Δασαρχείου Περτουλίου κατά την περίοδο 2010-2018, μιας από τις ξυλοπαραγωγικότερες δημόσιες δασικές εκμεταλλεύσεις της χώρας μας, παρέχοντας μία ολοκληρωμένη χρονοσειρά αναφορικά με την κοστολόγηση της λειτουργίας του.

Κατ' αρχή έγινε συγκέντρωση των χρηματικών ποσών των δαπανών κατά είδος, που αφορούν τη λειτουργία του Δασαρχείου Περτουλίου για την περίοδο 2010-2018, με κριτήριο τη φύση των δαπανών αυτών. Ενδεικτικά οι δαπάνες που αναζητήθηκαν από τους σχετικούς ετήσιους απολογισμούς και εκθέσεις πεπραγμένων του Τ.Δ.Δ.Π.Δ. και της διοικήσεως του Π.Δ. Περτουλίου των αντιστοίχων ετών είναι οι δαπάνες υλικών, αμοιβές υπαλλήλων και εργατών, λειτουργικές δαπάνες (ενέργεια, ενοίκια κ.λ.π.), δαπάνες μηχανημάτων και επισκευών, αμοιβές τρίτων, κλπ. Σημειώνεται ότι, από τις λεγόμενες ενώ θα λογιστικές δαπάνες του Δασαρχείου, ήτοι οι δαπάνες αποσβέσεων και οι δαπάνες τόκων του επενδυθέντος και του κυκλοφοριακού κεφαλαίου, υπολογίσθηκαν μόνο οι τόκοι του κυκλοφοριακού κεφαλαίου για κάθε χρονιά, καθώς θεωρούμε ότι τα πάγια του Δασαρχείου έχουν αποσβεστεί και για το λόγο αυτό δεν χρησιμοποιούνται και για τον υπολογισμό δαπανών αποσβέσεων αλλά και τόκων παγίου κεφαλαίου. Το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό των τόκων του κυκλοφοριακού κεφαλαίου είναι ίσο με 3,5% (Υ.Π.Ε.Κ.Α., 2012). Επίσης, οι δαπάνες που αφορούν τους μισθούς των υπαλλήλων του Δασαρχείου Περτουλίου, δε λαμβάνονται υπόψη καθώς αυτοί καταβάλλονται από το Δημόσιο και δεν επιβαρύνουν τον προϋπολογισμό του Δασαρχείου αλλά και του Τ.Δ.Δ.Π.Δ.

Στη συνέχεια, οι δαπάνες επιμερίσθηκαν στις θέσεις κόστους. Οι θέσεις κόστους στις οποίες έγινε αυτός ο επιμερισμός αφορούν:

- Διοίκησης
- Παραγωγής δασικών προϊόντων
- Προστασίας – τεχνικών έργων
- Υλικά - κτιριακά - υποδομές
- Μηχανήματα – οχήματα

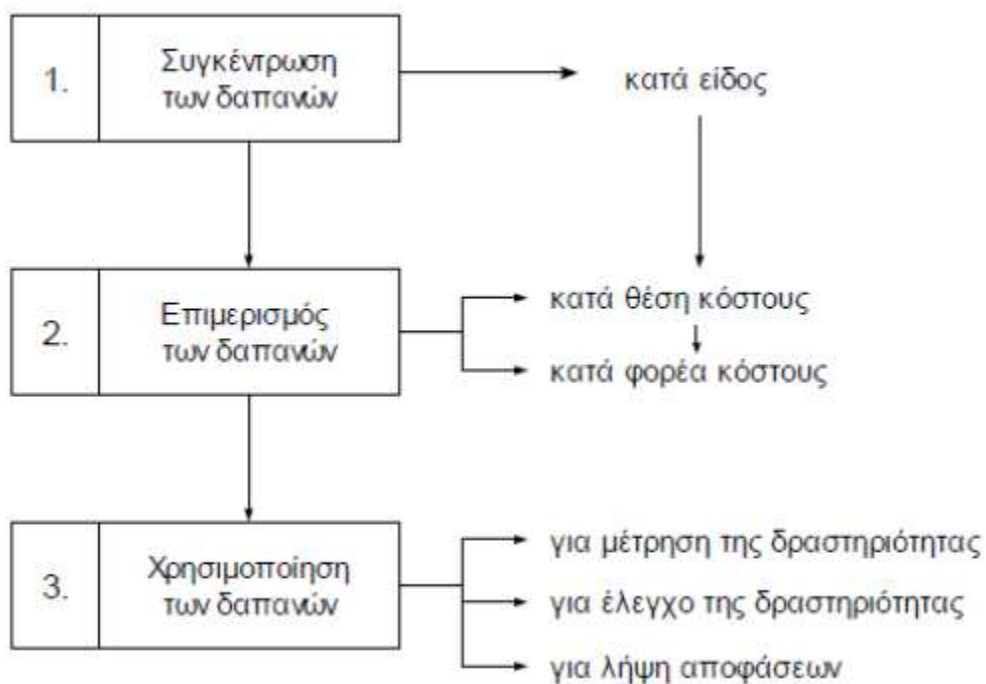
Ο επιμερισμός στις θέσεις κόστους έγινε με τη βοήθεια του πίνακα μερισμού δαπανών. Ο πίνακας αυτός αναγράφει στην πρώτη αριστερά στήλη τις δαπάνες κατά είδος και στη πρώτη οριζόντια γραμμή (κεφαλή) τις θέσεις κόστους. Ο σκοπός του είναι να εξυπηρετήσει:

1. τον υπολογισμό δεικτών λειτουργίας της δασικής εκμετάλλευσης και τον καταρτισμό στατιστικών σειρών με στοιχεία απαραίτητα για τον διαρκή έλεγχο των εργασιών μιας θέσεως κόστους ή ενός επί μέρους τομέα της εκμετάλλευσης και

2. τον υπολογισμό ποσοστών με τη βοήθεια των οποίων είτε προϋπολογιστικά είτε απολογιστικά γίνεται δυνατός ο επιμερισμός, σε καθ' έκαστα θέσεις κόστους, δαπανών που είναι κοινές για περισσότερες της μιας θέσεις.

Κατά την εργασία του επιμερισμού, ορισμένα είδη δαπανών μπορούν να χρεωθούν αμέσως στις επιμέρους θέσεις κόστους («άμεσες δαπάνες»). Άλλα είδη δαπανών, όπως π.χ. οι δαπάνες για κοινωνική ασφάλιση και οι λειτουργικές δαπάνες, είναι κοινά για περισσότερες της μιας θέσεις κόστους («κοινές ή έμμεσες δαπάνες») και πρέπει να επιμερισθούν μεταξύ αυτών με τη βοήθεια δεικτών ή ποσοστών επιμερισμού, που υπολογίζονται, με βάση την αρχή του αιτίου που προκάλεσε τις δαπάνες. Έτσι π.χ. οι δαπάνες για κοινωνική ασφάλιση, που είναι συμπαραγωγό "προϊόν" της απασχολήσεως, π.χ. των εργατών στη συγκομιδή και στις αναδασώσεις, μπορούν να κατανεμηθούν μεταξύ των θέσεων αυτών αναλογικά προς το ύψος των εργατικών συγκομιδής και των εργατικών αναδασώσεων. Είναι φανερό ότι μία κοστολόγηση είναι τόσο ακριβέστερη όσο λιγότερες είναι οι κοινές δαπάνες που πρέπει να επιμερισθούν στις θέσεις κόστους.

Σχηματικά, η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε υλοποιήθηκε σε τρεις κυρίως φάσεις εργασίας (σχ. 1):



Σχ. 1 Η διαδικασία της κοστολόγησης κατά θέσεις (Πηγή: Στάμου 1985).

3. Αποτελέσματα

3.1 Καταγραφή δαπανών του Δασαρχείου Περτουλίου

Στον Πίνακα 1 που ακολουθεί, παρουσιάζεται η εξέλιξη των δαπανών του Π.Δ. Περτουλίου, για την περίοδο αναφοράς 2010 - 2018. Οι δαπάνες αυτές προέρχονται από όλες τις πηγές, δλδ. τόσο του ΤΔΔΠΔ, από τις Δημόσιες Επενδύσεις όσο και από πιστώσεις του Α.Π.Θ. όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά και έχουν ομαδοποιηθεί στις ετήσιες εκθέσεις πεπραγμένων του Δασαρχείου Περτουλίου. Τέλος σημειώνεται ότι στις δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές της μισθοδοσίας του μόνιμου προσωπικού καθώς αυτή γίνεται από το Δημόσιο.

Πίνακας 1. Εξέλιξη δαπανών κατά κατηγορία δασαρχείου Περτουλίου κατά τη περίοδο 2010-2018

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ/ΕΤΟΣ	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Παραγωγή δασικών προϊόντων	99.519,08 €	86.543,40 €	313.041,80 €	26.299,61 €	137.696,50 €	189.243,00 €	106.986,00 €	147.627,60 €	105.901,74 €
Δαπάνες προσωπικού (εποχικού)	22.300,75 €								
Επισκευή οχημάτων - προμήθεια καυσίμων	19.139,39 €	6.353,79 €							
Κτίρια	21.094,77 €								
Λοιπές δαπάνες	11.201,66 €								
Οδοποιία	10.699,90 €								
Παροχές (ΔΕΗ, ΟΤΕ κ.λ.π.)		14.408,00 €	15.834,54 €	14.424,36 €	11.450,50 €	11.831,00 €	13.095,00 €	10.761,80 €	9.454,00 €
Γραφείο Τρικάλων		4.374,09 €	2.776,18 €	3.026,00 €	2.511,92 €	2.658,35 €	2.577,12 €	2.548,52 €	2.701,99 €
Καύσιμα		5.319,73 €	18.694,61 €	21.634,92 €	13.386,98 €	17.627,61 €	16.361,98 €	22.504,09 €	18.073,26 €
Συντήρηση οχημάτων		1.034,06 €	4.828,73 €	3.156,55 €	10.244,90 €	9.398,11 €	3.900,70 €	8.647,46 €	22.724,10 €
Συντήρηση εγκαταστάσεων και υποδομών		13.184,00 €	44.013,23 €	35.670,07 €	28.567,05 €	92.028,78 €	39.963,28 €	14.635,48 €	9.781,80 €
Προετοιμασία πρακτικής		7.681,37 €	14.015,39 €	1.940,48 €	2.413,76 €	13.741,21 €	54.204,06 €	42.376,44 €	27.099,71 €
Βασικές ανάγκες της υπηρεσίας		5.015,25 €	4.457,49 €	8.686,01 €	5.253,31 €	7.911,26 €	4.340,61 €	18.829,15 €	18.466,16 €
Εξοπλισμός υπηρεσίας		53.220,48 €	879,77 €	1.100,00 €					
Ανάγκες δάσους					32.165,84 €	29.462,08 €	15.826,15 €	27.523,81 €	12.052,33 €
ΣΥΝΟΛΟ	183.955,55 €	197.134,17 €	418.541,74 €	115.938,00 €	243.690,76 €	373.901,40 €	257.254,90 €	295.454,35 €	226.255,09 €

Από τον παραπάνω πίνακα παρατηρείται ότι **οι χρονιές με το μεγαλύτερο ύψος δαπανών είναι το 2012 και το 2015 με 418.541,74€ και 373.901,40€** σύνολο δαπανών αντίστοιχα, ενώ η χρονιά με τις **χαμηλότερες δαπάνες είναι το 2013 με 115.938€**.

3.2 Έτος 2010

Στη συνέχεια παρουσιάζεται ο πίνακας αρχικής κατανομής των δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους. Με βάση την κατανομή αυτή, οι δαπάνες για απασχόληση προσωπικού είναι κοινές και αφορούν τις θέσεις κόστους διοίκηση, παραγωγή, προστασία, μελέτες καθώς και το ΦΠΑ υλικών είναι κοινή δαπάνη και αφορά τις Θ.Κ. διοίκηση, υλικά και εγκαταστάσεις, μηχανήματα. Οι δαπάνες κυκλοφοριακού κεφαλαίου είναι το σύνολο δλδ. 184.309,61€. Επομένως οι δαπάνες τόκων του κυκλοφοριακού κεφαλαίου = δαπάνες κυκλοφοριακού κεφαλαίου/2*0,035 = 3.225,42€ κοινές για όλες τις θέσεις κόστους

Πίνακας 2. Αρχική κατανομή δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους για το έτος 2010

α/α	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
			Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
			2010				
1	Υλοτομία στρογγύλης ελάτης >2μ	32.920,60 €		X			
2	Υλοτομία στρογγύλης ελάτης <2μ	2.519,09 €		X			
3	Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης >2μ.	24.790,95 €		X			
4	Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης <2μ.	2.276,64 €		X			
5	Διαμόρφωση ξυλείας θρυμματισμού	3.992,86 €		X			
6	Μεταφορά ξυλείας θρυμματισμού	5.502,86 €		X			
7	ΦΠΑ υλοτομίας στρογγύλης >2μ	3.621,26 €		X			
8	ΦΠΑ υλοτομίας στρογγύλης <2μ	277,12 €		X			
9	ΦΠΑ μετατόπισης στρογγύλης >2μ	5.701,92 €		X			
10	ΦΠΑ μετατόπισης στρογγύλης <2μ	523,63 €		X			
11	ΦΠΑ διαμόρφωσης θρυμματισμού	439,21 €		X			
12	ΦΠΑ μεταφοράς θρυμματισμού	1.265,66 €		X			
13	ΙΚΑ υλοτομίας - μεταφοράς- διαμόρφωσης	15.687,28 €		X			
14	Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία	4.353,44 €	X	X	X		
15	Οδοπορικά έξοδα	452,70 €	X	X	X		
16	Ημερήσιες αποζημιώσεις υπαλλήλων	3.824,71 €	X	X	X		
17	Καθαριότητα εγκαταστάσεων κατά την πρακτική	8.000,00 €				X	
18	Συντήρηση και μικροεπισκευές κτιρών κατά την πρακτική	2.569,00 €				X	
19	Ημερομίσθια υπαλλήλου	1.400,90 €	X	X	X		
20	ΙΚΑ ημερομισθίων	354,06 €	X	X	X		
21	Προσημάνσεις και παραλαβές προϊόντων	1.700,00 €		X			

22	Δαπάνες SUZUKI VITARA	1.857,69 €					X
23	Δαπανες φορτηγού	745,76 €					X
24	Δαπάνες NISSAN	126,31 €					X
25	Πετρέλαιο κίνησης	2.374,95 €					X
26	Αμόλυβδη βενζίνη	1.360,68 €					X
27	Πετρέλαιο θέρμανσης	174,00 €				X	
28	Επισκευή - συντήρηση ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων	1.000,00 €				X	
29	Επισκευές υδραυλικών εγκαταστάσεων-υδρευση	1.000,00 €				X	
30	Προμήθεια υδραυλικών ειδών	308,25 €				X	
31	Ενοίκιο και κοινόχρηστα γραφείου Τρικάλων	4.682,34 €	X				
32	Υδρευση	130,00 €	X				
33	Φωτισμός κτιριακών εγκαταστάσεων	10.038,46 €	X				
34	Είδη καθαριότητας	1.109,44 €	X				
35	Καθαριότητα γραφείων Τρικάλων	321,59 €	X				
36	Προμήθεια υλικών συντήρησης	602,69 €				X	
37	Πόρτες μεταλλικές, παράθυρα και κάγκελα	1.902,00 €				X	
38	Ταχυδρομικά τέλη	178,11 €	X				
39	Τηλεφωνικά τέλη	1.617,30 €	X				
40	Γραφική ύλη	400,00 €					
41	Αναλώσιμα Η/Υ	412,62 €	X				
42	Φαρμακευτικό υλικό	140,33 €	X				
43	Ανταλλακτικά επισκευής χορτοκοπτικού	100,00 €					X
44	Προμήθεια σύρματος περίφραξης	80,00 €				X	
45	ΦΠΑ	8.273,30 €	X			X	X
46	Άρση κατάπτωσης	700,00 €			X		
47	Καθαρισμός οχετών, φρεατιών κ.λ.π.	9.999,90 €			X		
48	Πετρέλαιο θέρμανσης	12.500,00 €				X	
49	Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	3.225,42€	X	X	X	X	X

Για την κατανομή των κοινών δαπανών που αφορούν αποζημιώσεις κ.λ.π., ως συντελεστής επιμερισμού χρησιμοποιήθηκε η αναλογία των άμεσων δαπανών της διοίκησης προς το σύνολο των άμεσων δαπανών των αντιστοίχων Θ.Κ. (του έτους, ήτοι:

- Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία διοίκησης =

*Άμεσες δαπάνες διοίκησης – Άμεσες δαπάνες θ. κ.**

*Δαπάνες υπερωριακής απασχόλησης = 18.630/130.549,17 * 4353,44 =*

621,26 €

Όμοια για την κατανομή στις υπόλοιπες θέσεις κόστους ως αριθμητής του συντελεστή επιμερισμού χρησιμοποιήθηκε το σύνολο των άμεσων δαπανών για παραγωγή των δασικών προϊόντων, για προστασία και τεχνικά έργα και για έρευνα-μελέτες και όμοια για τις υπόλοιπες θέσεις κόστους, ήτοι:

- Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία παραγωγής δασικών προϊόντων = Άμεσες δαπάνες παραγωγής/Άμεσες δαπάνες Θ.Κ.* Δαπάνες υπερωριακής απασχόλησης = $101.219,08/130.549,17*4353,44 = 3.375,36\text{€}$
- Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία προστασίας – τεχνικών έργων = Άμεσες δαπάνες προστασίας – τεχνικών/Άμεσες δαπάνες Θ.Κ.* Δαπάνες υπερωριακής απασχόλησης = $10.699,9/130.549,17*4353,44 = 356,81\text{€}$

Με την ίδια διαδικασία έγινε ο υπολογισμός και για τις κοινές δαπάνες με α/α 15, 16, 19 και 20.

Η κατανομή του ΦΠΑ (α/α 45) που είναι η επόμενη κοινή δαπάνη του έτους για τις θέσεις κόστους που επιλέχθηκαν έγινε με βάση την αναλογία των άμεσων δαπανών των επιμέρους θέσεων κόστους ήτοι διοίκηση, υλικά-κτίρια και οχήματα-μηχανήματα προς το σύνολο των άμεσων δαπανών για όλες τις υπόψη Θ.Κ. (55.031,52€) Έτσι προκύπτει:

- ΦΠΑ διοίκηση = 2.800,82€
- ΦΠΑ υλικά – κτίρια = 4.229,89€
- ΦΠΑ οχήματα – μηχανήματα = 1.242,60€

Για την κατανομή των δαπανών τόκων του κυκλοφοριακού κεφαλαίου έχουμε:

- Τόκοι για διοίκηση = $18.630/166.950,50*3.225,42 = 359,92\text{€}$
- Τόκοι για παραγωγή δασικών προϊόντων = $101.219,08/166.950,50*3.225,42=1955,51\text{€}$
- Τόκοι για προστασία – τεχνικά έργα = $10.699,9/166.950,50*3.225,42=206,71\text{€}$
- Τόκοι για υλικά – κτιριακά/υποδομές = $28.135,94/166.950,50*3.225,42=543,57\text{€}$
- Τόκοι για μηχανήματα = $8.265,39/166.950,50*3.225,42 = 159,68\text{€}$

Επομένως η καινούρια κατανομή στις θέσεις κόστους είναι αυτή που παρουσιάζεται στον επόμενο Πίνακα 3.

Πίνακας 3: Τελική κατανομή δαπανών στις θέσεις κόστους έτους 2010

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
2010						
Υλοτομία στρογγύλης ελάτης >2μ	32.920,60 €		32.920,60 €			
Υλοτομία στρογγύλης ελάτης <2μ	2.519,09 €		2.519,09 €			
Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης >2μ.	24.790,95 €		24.790,95 €			
Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης <2μ.	2.276,64 €		2.276,64 €			
Διαμόρφωση ξυλείας θρυμματισμού	3.992,86 €		3.992,86 €			
Μεταφορά ξυλείας θρυμματισμού	5.502,86 €		5.502,86 €			

ΦΠΑ υλοτομίας στρογγύλης >2μ	3.621,26 €		3.621,26 €		
ΦΠΑ υλοτομίας στρογγύλης <2μ	277,12 €		277,12 €		
ΦΠΑ μετατόπισης στρογγύλης >2μ	5.701,92 €		5.701,92 €		
ΦΠΑ μετατόπισης στρογγύλης <2μ	523,63 €		523,63 €		
ΦΠΑ διαμόρφωσης θρυμματισμού	439,21 €		439,21 €		
ΦΠΑ μεταφοράς θρυμματισμού	1.265,66 €		1.265,66 €		
ΙΚΑ υλοτομίας - μεταφοράς- διαμόρφωσης	15.687,28 €		15.687,28 €		
Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία	4.353,44 €	621,26 €	3.375,36 €	356,81 €	
Οδοιπορικά έξοδα	452,70 €	64,60 €	350,99 €	37,10 €	
Ημερήσιες αποζημιώσεις υπαλλήλων	3.824,71 €	545,81 €	2.965,42 €	313,58 €	
Καθαριότητα εγκαταστάσεων κατά την πρακτική	8.000,00 €				8.000,00 €
Συντήρηση και μικροεπισκευές κτιρών κατά την πρακτική	2.569,00 €				2.569,00 €
Ημερομίσθια υπαλλήλου	1.400,90 €	199,92 €	1.086,16 €	114,82 €	
ΙΚΑ ημερομισθιών	354,06 €	50,53 €	274,51 €	29,02 €	
Προσημάνσεις και παραλαβές προϊόντων	1.700,00 €		1.700,00 €		
Δαπάνες SUZUKI VITARA	1.857,69 €				1.857,69 €
Δαπάνες φορτηγού	745,76 €				745,76 €
Δαπάνες NISSAN	126,31 €				126,31 €
Πετρέλαιο κίνησης	2.374,95 €				2.374,95 €
Αμόλυβδη βενζίνη	1.360,68 €				1.360,68 €
Πετρέλαιο θέρμανσης	174,00 €				174,00 €
Επισκευή - συντήρηση ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων	1.000,00 €				1.000,00 €
Επισκευές υδραυλικών εγκαταστάσεων-υδρευση	1.000,00 €				1.000,00 €
Προμήθεια υδραυλικών ειδών	308,25 €				308,25 €
Ενοίκιο και κοινόχρηστα γραφείου Τρικάλων	4.682,34 €	4.682,34 €			
Υδρευση	130,00 €	130,00 €			
Φωτισμός κτιριακών εγκαταστάσεων	10.038,46 €	10.038,46 €			
Είδη καθαριότητας	1.109,44 €	1.109,44 €			
Καθαριότητα γραφείων Τρικάλων	321,59 €	321,59 €			
Προμήθεια υλικών συντήρησης	602,69 €				602,69 €
Πόρτες μεταλλικές, παράθυρα και κάγκελα	1.902,00 €				1.902,00 €
Ταχυδρομικά τέλη	178,11 €	178,11 €			
Τηλεφωνικά τέλη	1.617,30 €	1.617,30 €			
Γραφική ύλη	400,00 €	400,00 €			
Αναλώσιμα Η/Υ	412,62 €	412,62 €			
Φαρμακευτικό υλικό	140,33 €	140,33 €			
Ανταλλακτικά επισκευής χορτοκοπτικού	100,00 €				100,00 €
Προμήθεια σύρματος περίφραξης	80,00 €				80,00 €
ΦΠΑ	8.273,30 €	2.800,82 €			4.229,89 €
Άρση κατάρπτωσης	700,00 €				700,00 €
Καθαρισμός οχετών, φρεατιών κ.λ.π.	9.999,90 €				9.999,90 €
Πετρέλαιο θέρμανσης	12.500,00 €				12.500,00 €

ΤΟΚΟΙ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟΥ	3.225,42 €	359,92 €	1.955,51 €	206,71 €	543,57 €	159,68 €
ΣΥΝΟΛΟ	187.535,03 €	23.673,05 €	111.227,03 €	11.757,94 €	32.909,40 €	7.967,67 €



Σχήμα 1: Ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Περτουλίου έτους 2010

Από τα παραπάνω βλέπουμε ότι η συντριπτική **πλειοψηφία των δαπανών του Δασαρχείου για το συγκεκριμένο έτος αφορά την θέση κόστους – παραγωγή δασικών προϊόντων** σε ποσοστό 59% και ακολουθεί η θέση κόστους υλικά-κτιριακά-υποδομές με ποσοστό 18%.

3.3 Έτος 2011

Για το έτος 2011, η αρχική κατανομή φέινεται στον επόμενο Πίνακα 4. Παρατηρούμε ότι, με βάση τις θέσεις κόστους που επιλέξαμε, όλες οι δαπάνες μπορούν να κατανημηθούν ως άμεσες εκτός από τις δαπάνες τόκων του κυκλοφοριακού κεφαλαίου, οι οποίες είναι κοινές για όλες τις θέσεις κόστους.

Πίνακας 4. Αρχική κατανομή δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους για το έτος 2011

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
2011						
Διαμόρφωση στρογγύλης ελάτης <2μ	3.066,48 €		X			
Διαμόρφωση στρογγύλης ελάτης >2μ	37.944,10 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης >2μ.	26.906,90 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης <2μ.	2.528,74 €		X			
Μετατόπιση ξυλείας ελάτης >7μ.	2.326,57 €		X			
Διαμόρφωση ξυλείας θρυμματισμού	5.998,52 €		X			

Μεταφορά ξυλείας θρυμματισμού	7.722,06 €		X			
ΔΕΗ	12.420,05 €	X				
ΟΤΕ	1.897,00 €	X				
ΔΕΥΑΤ	90,50 €	X				
Ενοίκιο γραφείου	3.024,00 €	X				
Κοινόχρηστα γραφείου	1.066,29 €	X				
Καθαριότητα γραφείου	210,00 €	X				
Αποσυναρμολόγηση γραφείων	73,80 €	X				
Πετρέλαιο κίνησης	4.450,73 €					X
Βενζίνη	869,00 €					X
Συντήρηση οχημάτων	1.034,06 €					X
Οικοδομικά - υδραυλικά υλικά	262,85 €				X	
Κειδαριές - κλειδιά	135,53 €				X	
Υδραυλικές εργασίες	125,00 €				X	
Χλωρίωση νεροού	50,00 €				X	
Λάστικο 15μ.	15,00 €				X	
Πυροσβεστήρες	74,98 €				X	
Ηλεκτρολογική συντήρηση - επισκευές	1.520,65 €				X	
Ημερομίσθια εργατών αγωγού	1.889,99 €	X				
Εργασία υδραυλικού για αγωγό	615,00 €	X				
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου	7.495,01 €			X		
Συντήρηση και εποπτεία πειραματικών επιφανειών	1.000,00 €			X		
Πλύση κουβερτών	367,15 €	X				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	511,94 €				X	
Φαρμακευτικό υλικό	83,92 €				X	
Χλοκοπτικό	386,36 €					X
Ημερομίσθια εργατών για πρακτική	932,17 €	X				
Ημερομίσθια εργατριών	5.399,83 €	X				
20 τεύχη εντύπων για διακίνηση δασικών προϊόντων	246,00 €				X	
Ταχυδρομικά	96,69 €	X				
Αναλώσιμα Η/Υ	242,24 €				X	
Γραφική ύλη	444,15 €				X	
Κοπή - αποθήκευση καυσοξύλων	450,00 €	X				
Ημερομίσθια προσημάνσεων	1.350,00 €		X			
Αγορά Η/Υ	1.175,64 €				X	
Αγορά περιφερειακών Η/Υ	630,02 €				X	
Αναλώσιμα Η/Υ	380,51 €				X	
Η/Υ αναβάθμιση	390,44 €				X	
Πλαστικοποιητής	419,15 €				X	
Αεροφωτογραφίες	749,34 €				X	
GPS	494,00 €				X	
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	2.442,34 €	X	X	X	X	X
ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΕΣΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	139.562,36€	28.532,47 €	87.843,37 €	8.495,01 €	7.951,36 €	6.740,15 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	142.004,70 €					

Επομένως, η κατανομή των τόκων του κυκλοφοριακού κεφαλαίου με χρήση συντελεστή επιμερισμού και πάλι, την αναλογία των άμεσων δαπανών της κάθε Θ.Κ. σε σχέση με τις συνολικές άμεσες δαπάνες των Θ.Κ. ήτοι το σύνολο των άμεσων δαπανών.

- Τόκοι διοίκησης = άμεσες δαπάνες διοίκησης/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $28.532,47/139.562,36*2.442,34 = 499,32\text{€}$
- Τόκοι παραγωγής δασικών προϊόντων = άμεσες δαπάνες παραγωγής δασικών προϊόντων/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $87.843,37/139.562,36*2.442,34 = 1.537,26\text{€}$
- Τόκοι προστασίας – τεχνικών έργων = άμεσες δαπάνες προστασίας – τεχνικών έργων/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $8.495,01/139.562,36*2.442,34 = 148,66\text{€}$
- Τόκοι υλικών – κτιριακών - υποδομών = άμεσες δαπάνες υλικών – κτιριακών - υποδομών /άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $7.951,36/139.562,36*2.442,34 = 139,15\text{€}$
- Τόκοι μηχανημάτων – οχημάτων = $2.442,34 - 499,32 - 1.537,26 - 148,66 - 139,15 = 117,95\text{€}$

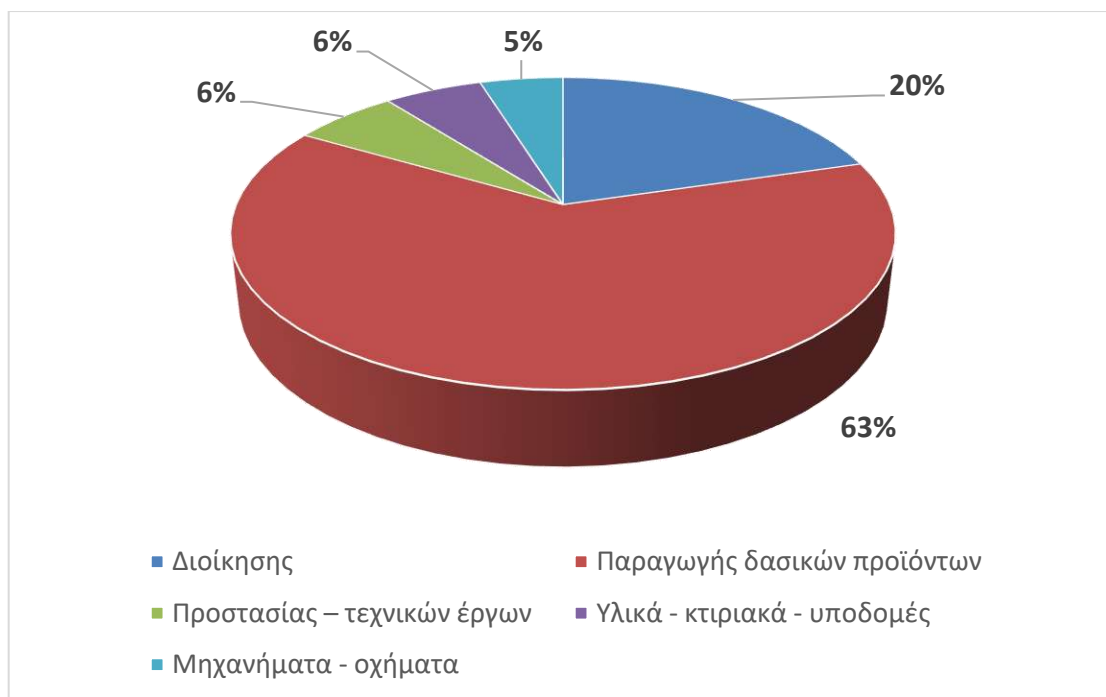
Επομένως η τελική κατανομή των δαπανών στις ζητούμενες θέσεις κόστους φαίνεται στον παρακάτω πίνακα 5.

Πίνακας 5: Τελική κατανομή δαπανών στις θέσεις κόστους έτους 2011

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
2011						
Διαμόρφωση στρογγύλης ελάτης <2μ	3.066,48 €		3.066,48 €			
Διαμόρφωση στρογγύλης ελάτης >2μ	37.944,10 €		37.944,10 €			
Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης >2μ.	26.906,90 €		26.906,90 €			
Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης <2μ.	2.528,74 €		2.528,74 €			
Μετατόπιση ξυλείας ελάτης >7μ.	2.326,57 €		2.326,57 €			
Διαμόρφωση ξυλείας θρυμματισμού	5.998,52 €		5.998,52 €			
Μεταφορά ξυλείας θρυμματισμού	7.722,06 €		7.722,06 €			
ΔΕΗ	12.420,05 €	12.420,05 €				
ΟΤΕ	1.897,00 €	1.897,00 €				
ΔΕΥΑΤ	90,50 €	90,50 €				
Ενοίκιο γραφείου	3.024,00 €	3.024,00 €				
Κοινόχρηστα γραφείου	1.066,29 €	1.066,29 €				
Καθαριότητα γραφείου	210,00 €	210,00 €				
Αποσυναρμολόγηση γραφείων	73,80 €	73,80 €				
Πετρέλαιο κίνησης	4.450,73 €					4.450,73 €
Βενζίνη	869,00 €					869,00 €

Συντήρηση οχημάτων	1.034,06 €					1.034,06 €
Οικοδομικά - υδραυλικά υλικά	262,85 €				262,85 €	
Κλειδαριές - κλειδιά	135,53 €				135,53 €	
Υδραυλικές εργασίες	125,00 €				125,00 €	
Χλωρίωση νεροού	50,00 €				50,00 €	
Λάστιχο 15μ.	15,00 €				15,00 €	
Πυροσβεστήρες	74,98 €				74,98 €	
Ηλεκτρολογική συντήρηση - επισκευές	1.520,65 €				1.520,65 €	
Ημερομίσθια εργατών αγωγού	1.889,99 €	1.889,99 €				
Εργασία υδραυλικού για αγωγό	615,00 €	615,00 €				
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου	7.495,01 €			7.495,01 €		
Συντήρηση και εποπτεία πειραματικών επιφανειών	1.000,00 €			1.000,00 €		
Πλύση κουβερτών	367,15 €	367,15 €				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	511,94 €				511,94 €	
Φαρμακευτικό υλικό	83,92 €				83,92 €	
Χλοκοπτικό	386,36 €					386,36 €
Ημερομίσθια εργατών για πρακτική	932,17 €	932,17 €				
Ημερομίσθια εργατριών	5.399,83 €	5.399,83 €				
20 τεύχη εντύπων για διακίνηση δασικών προϊόντων	246,00 €				246,00 €	
Ταχυδρομικά	96,69 €	96,69 €				
Αναλώσιμα Η/Υ	242,24 €				242,24 €	
Γραφική ύλη	444,15 €				444,15 €	
Κοπή - αποθήκευση καυσοξύλων	450,00 €	450,00 €				
Ημερομίσθια προσημάνσεων	1.350,00 €		1.350,00 €			
Αγορά Η/Υ	1.175,64 €				1.175,64 €	
Αγορά περιφερειακών Η/Υ	630,02 €				630,02 €	
Αναλώσιμα Η/Υ	380,51 €				380,51 €	
Η/Υ αναβάθμιση	390,44 €				390,44 €	
Πλαστικοποιητής	419,15 €				419,15 €	
Αεροφωτογραφίες	749,34 €				749,34 €	
GPS	494,00 €				494,00 €	
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	2.442,34 €	449,32 €	1.537,26 €	148,66 €	139,15 €	117,95 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	142.004,70 €	28.981,79 €	89.380,63 €	8.643,67 €	8.090,51 €	6.858,10 €

Η ποσοστιαία κατανομή δαπανών του Δασαρχείου Πετρουλίου για το έτος 2011, παρουσιάζεται στο επόμενο σχήμα 2



Σχήμα 4: Ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Περτουλίου έτους 2011

3.4. Έτος 2012.

Όμοια για το έτος 2012, η αρχική κατανομή των δαπανών στις θέσεις κόστους φαίνεται στον παρακάτω Πίνακα 6. Και αυτό το έτος η μόνη κοινή δαπάνη είναι οι τόκοι του κυκλοφοριακού κεφαλαίου οι οποίοι είναι ίσοι με: Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου = σύνολο δαπανών/2*0,035 = 7.323,78€

Πίνακας 6: Αρχική κατανομή δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους για το έτος 2012

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
		2012				
Διαμόρφωση στρογγύλης ελάτης <2μ	12.533,00 €		X			
Διαμόρφωση στρογγύλης ελάτης >2μ	118.390,00 €		X			
Διαμόρφωση χκμ	25.541,00 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης <2μ.	10.733,00 €		X			
Μετατόπιση ξυλείας ελάτης <2μ έως <7μ.	85.359,00 €		X			
Μετατόπιση <7 μ.	6.945,70 €		X			
Μεταφορά χ.κ.μ.	31.807,70 €		X			
Διαμόρφωση έκτακτων καρπώσεων (ΦΠΑ+ΙΚΑ)	14.731,00 €		X			
Μετατόπιση <2μ και <7μ. (ΦΠΑ + ΙΚΑ)	6.160,40 €		X			
Μετατόπιση < 2μ (ΦΠΑ+ΙΚΑ)	800,95 €		X			
ΔΕΗ	13.566,48 €	X				

ΟΤΕ	2.064,06 €	X				
ΔΕΥΑΤ	204,00 €	X				
Ενοίκιο γραφείου	2.163,00 €	X				
Κοινόχρηστα γραφείου	230,46 €	X				
Καθαριότητα γραφείου	382,72 €	X				
Πετρέλαιο κίνησης	6.265,80 €					X
Βενζίνη	869,50 €					X
Πετρέλαιο θέρμανσης	11.559,31 €				X	
Συντήρηση οχημάτων	4.828,73 €					X
Οικοδομικά - υδραυλικά υλικά	703,54 €				X	
Κειδαριές - κλειδιά	2.967,29 €				X	
Υδραυλικές εργασίες	1.330,00 €				X	
Θύρες - παράθυρα - σκεπές	1.675,88 €				X	
Ηλεκτρολογική συντήρηση - επισκευές	2.758,00 €				X	
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου	3.406,50 €			X		
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου (ΔΕ)	14.111,00 €			X		
Υποδομή λέσχης	7.296,80 €				X	
Δίφρακτα - ακίδες δασοπροστασίας	3.381,97 €			X		
Μεγάλη πινακίδα Τζατζιά	2.263,20 €				X	
Υλικά ξυλολέβητα - θαλάμου φυλακίου	519,06 €				X	
Πόρτα εργοστασίου	200,00 €				X	
Συντήρηση και εποπτεία πειραματικών επιφανειών	1.850,00 €			X		
Σκάλα-ράφια	299,99 €				X	
Απόφραξη αποχεύσεως	1.250,00 €				X	
Πλύση κουβερτών	477,30 €	X				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	1.863,66 €				X	
Φαρμακευτικό υλικό	174,80 €				X	
Χλοκοπτικό	100,00 €					X
Ημερομίσθια εργατών για πρακτική	5.522,23 €	X				
Ημερομίσθια εργατριών	5.360,54 €	X				
Απεντόμωση	170,00 €	X				
Μπότες - γαλότσες για φοιτητές	346,86 €				X	
Ταχυδρομικά	548,77 €	X				
Αναλώσιμα Η/Υ	630,10 €				X	
Γραφική ύλη	278,40 €				X	
Υπερωρίες	1.221,50 €	X				
Οδοιπορικά	1.334,18 €	X				
Παράβολο μήνυσης	100,00 €	X				
Φόρτωση καυσοξύλων	150,00 €	X				
Συντήρηση αλυσοπρίονου	194,54 €					X
Τηλεχειριστήριο	17,00 €				X	
Η/Υ αναβάθμιση	437,91 €				X	
Αερόθερμα - πολύμπριζο	114,86 €				X	
Πτυσσόμενο έπιπλο για γραφείο Τρικάλων	180,00 €				X	

Σφύρα προσήμανσης Α	130,00 €				X	
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	7.323,78 €	X	X	X	X	X
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	425.825,47 €					
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	418.501,69 €	33.495,24€	313.001,75€	22.749,47€	36.996,66€	12.258,57€

Επομένως, η κατανομή των τόκων του κυκλοφοριακού κεφαλαίου με χρήση συντελεστή επιμερισμού και πάλι, την αναλογία των άμεσων δαπανών της κάθε Θ.Κ. σε σχέση με τις συνολικές άμεσες δαπάνες των Θ.Κ. ήτοι το σύνολο των άμεσων δαπανών.

- Τόκοι διοίκησης = άμεσες δαπάνες διοίκησης/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $33.495,24/418.501,69*7.323,78 = 586,17€$
- Τόκοι παραγωγής δασικών προϊόντων = άμεσες δαπάνες παραγωγής δασικών προϊόντων/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $313.001,75/418.501,69*7.323,78 = 5.477,53€$
- Τόκοι προστασίας – τεχνικών έργων = άμεσες δαπάνες προστασίας – τεχνικών έργων/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $22.749,47/418.501,69*7.323,78 = 398,12€$
- Τόκοι υλικών – κτιριακών - υποδομών = άμεσες δαπάνες υλικών – κτιριακών - υποδομών /άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $36.996,66/418.501,69*7.323,78 = 647,44€$
- Τόκοι μηχανημάτων – οχημάτων = άμεσες δαπάνες οχημάτων-μηχανημάτων /άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού $12.258,57/418.501,69*7.323,78 = 214,52€$

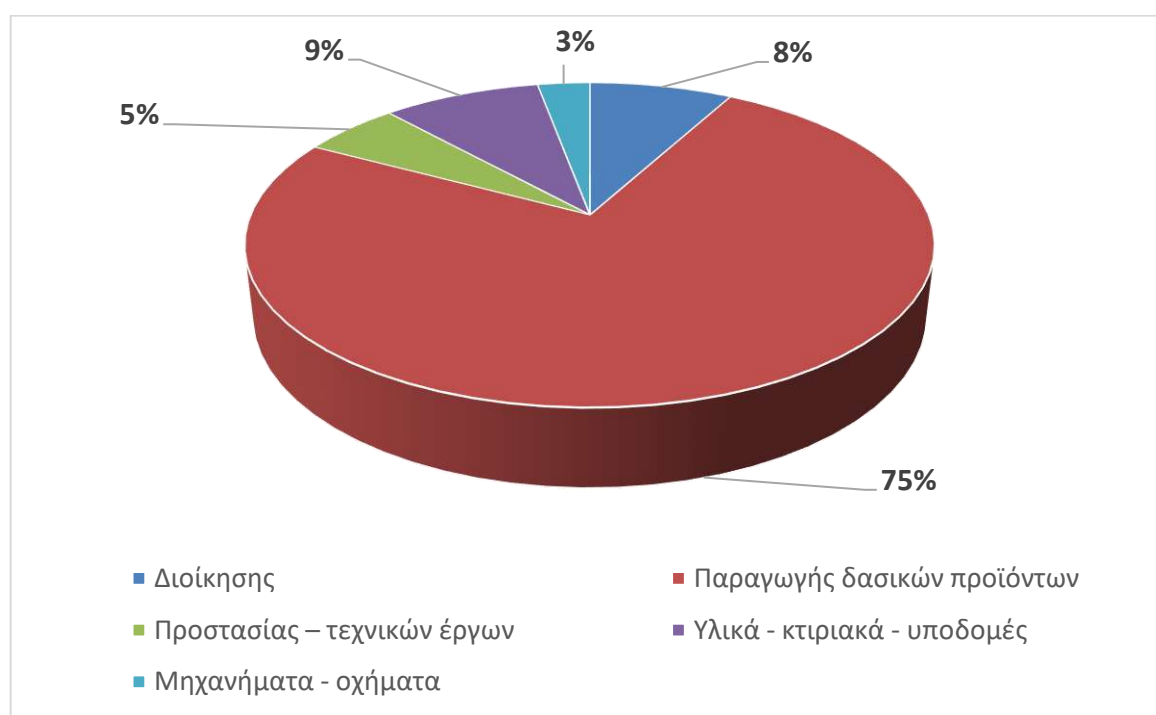
Η τελική κατανομή των δαπανών στις ζητούμενες θέσεις κόστους για το έτος 2012, φαίνεται στον παρακάτω πίνακα 7.

Πίνακας 7: Τελική κατανομή δαπανών στις θέσεις κόστους έτους 2012

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
2012						
Διαμόρφωση στρογγύλης ελάτης <2μ	12.533,00 €		12.533,00 €			
Διαμόρφωση στρογγύλης ελάτης >2μ	118.390,00 €		118.390,00 €			
Διαμόρφωση χκμ	25.541,00 €		25.541,00 €			
Μετατόπιση στρογγύλης ελάτης <2μ.	10.733,00 €		10.733,00 €			
Μετατόπιση ξυλείας ελάτης <2μ έως <7μ.	85.359,00 €		85.359,00 €			
Μετατόπιση <7 μ.	6.945,70 €		6.945,70 €			
Μεταφορά χ.κ.μ.	31.807,70 €		31.807,70 €			

Διαμόρφωση έκτακτων καρπώσεων (ΦΠΑ+ΙΚΑ)	14.731,00 €		14.731,00 €		
Μετατόπιση <2μ και <7μ. (ΦΠΑ + ΙΚΑ)	6.160,40 €		6.160,40 €		
Μετατόπιση < 2μ (ΦΠΑ+ΙΚΑ)	800,95 €		800,95 €		
ΔΕΗ	13.566,48 €	13.566,48 €			
ΟΤΕ	2.064,06 €	2.064,06 €			
ΔΕΥΑΤ	204,00 €	204,00 €			
Ενοίκιο γραφείου	2.163,00 €	2.163,00 €			
Κοινόχρηστα γραφείου	230,46 €	230,46 €			
Καθαριότητα γραφείου	382,72 €	382,72 €			
Πετρέλαιο κίνησης	6.265,80 €				6.265,80 €
Βενζίνη	869,50 €				869,50 €
Πετρέλαιο θέρμανσης	11.559,31 €			11.559,31 €	
Συντήρηση οχημάτων	4.828,73 €				4.828,73 €
Οικοδομικά - υδραυλικά υλικά	703,54 €			703,54 €	
Κειδαριές - κλειδιά	2.967,29 €			2.967,29 €	
Υδραυλικές εργασίες	1.330,00 €			1.330,00 €	
Θύρες - παράθυρα - σκεπές	1.675,88 €			1.675,88 €	
Ηλεκτρολογική συντήρηση - επισκευές	2.758,00 €			2.758,00 €	
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου	3.406,50 €			3.406,50 €	
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου (ΔΕ)	14.111,00 €			14.111,00 €	
Υποδομή λέσχης	7.296,80 €			7.296,80 €	
Δίφρακτα - ακίδες δασοπροστασίας	3.381,97 €			3.381,97 €	
Μεγάλη πινακίδα Τζατζιά	2.263,20 €			2.263,20 €	
Υλικά ξυλοέβητα - θαλάμου φυλακίου	519,06 €			519,06 €	
Πόρτα εργοστασίου	200,00 €			200,00 €	
Συντήρηση και εποπτεία πειραματικών επιφανειών	1.850,00 €			1.850,00 €	
Σκάλα-ράφια	299,99 €			299,99 €	
Απόφραξη αποχεύευσης	1.250,00 €			1.250,00 €	
Πλύση κουβερτών	477,30 €	477,30 €			
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	1.863,66 €			1.863,66 €	
Φαρμακευτικό υλικό	174,80 €			174,80 €	
Χλοοκοπτικό	100,00 €				100,00 €
Ημερομίσθια εργατών για πρακτική	5.522,23 €	5.522,23 €			
Ημερομίσθια εργατριών	5.360,54 €	5.360,54 €			
Απεντόμωση	170,00 €	170,00 €			
Μπότες - γαλότσες για φοιτητές	346,86 €			346,86 €	
Ταχυδρομικά	548,77 €	548,77 €			
Αναλώσιμα Η/Υ	630,10 €			630,10 €	
Γραφική ύλη	278,40 €			278,40 €	
Υπερωρίες	1.221,50 €	1.221,50 €			
Οδοιπορικά	1.334,18 €	1.334,18 €			
Παράβολο μήνυσης	100,00 €	100,00 €			
Φόρτωση καυσοξύλων	150,00 €	150,00 €			

Συντήρηση αλυσοπρίονου	194,54 €					194,54 €
Τηλεχειριστήριο	17,00 €				17,00 €	
Η/Υ αναβάθμιση	437,91 €				437,91 €	
Αερόθερμα - πολύμπριζο	114,86 €				114,86 €	
Πτυσσόμενο έπιπλο για γραφείο Τρικάλων	180,00 €				180,00 €	
Σφύρα προσήμανσης Α	130,00 €				130,00 €	
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	7.323,78 €	586,17 €	5.477,53 €	398,12 €	647,44 €	214,52 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	425.825,47 €	34.081,41 €	318.479,28 €	23.147,59 €	37.644,10 €	12.473,09 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	418.501,69 €	33.495,24 €	313.001,75 €	22.749,47 €	36.996,66 €	12.258,57 €



Σχήμα 5: Ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Πετρουλίου έτους 2012

3.5. Έτος 2013.

Για το έτος 2013 έχουμε τα παρακάτω αποτελέσματα.

Πίνακας 8: Αρχική κατανομή δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους για το έτος 2013

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας - τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
		2013				
Διαμόρφωση στρογγύλης	103.372,60 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης	56.709,52 €		X			
Διαμόρφωση ξυλείας θρυμματισμού - καυσοξύλων	24.750,06 €		X			

Μετατόπιση ξυλείας θρυμματισμού - καυσοξύλων	26.299,61 €		X			
ΔΕΗ	12.399,51 €	X				
ΟΤΕ	1.894,35 €	X				
ΔΕΥΑΤ	130,50 €	X				
Ενοίκιο γραφείου	2.550,00 €	X				
Κοινόχρηστα γραφείου	106,76 €	X				
Καθαριότητα γραφείου	369,24 €	X				
Πετρέλαιο κίνησης	3.877,00 €					X
Βενζίνη	2.608,50 €					X
Πετρέλαιο θέρμανσης	15.149,42 €				X	
Συντήρηση οχημάτων	3.156,55 €					X
Οικοδομικά - υδραυλικά υλικά	3.668,60 €				X	
Κλειδαριές - κλειδιά	472,00 €				X	
Υδραυλικές εργασίες	517,83 €				X	
Θύρες - παράθυρα - σκεπές	137,76 €				X	
Ηλεκτρολογική συντήρηση - επισκευές	1.171,30 €				X	
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου	3.047,94 €			X		
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου (ΔΕ)	9.999,70 €			X		
Υποδομή λέσχης	400,00 €				X	
Δίφρακτα	1.456,17 €			X		
Κατασκευή υδρομετρικής εγκατάστασης - εργασίες συντήρησης σχετικές με έρευνα	4.500,00 €			X	X	
Μελέτες έρευνας (μετεωρολογικά στοιχεία)	1.230,00 €	X				
Τζάκι και καυστήρας	8.300,00 €				X	
Αντιψυκτικό για σύστημα κεντρικής θέρμανσης	95,00 €				X	
Εξωτερικός καθρέφτης για κυκλοφοριακή ασφάλεια	120,00 €				X	
Μεταλλική πινακίδα Δασαρχείου	553,50 €				X	
Πλύση κουβερτών	381,40 €	X				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	687,95 €				X	
Σχοινογερανός - συντήρηση	445,00 €				X	
Φαρμακευτικό υλικό	256,13 €				X	
Απεντόμωση	170,00 €	X				
Ταχυδρομικά και έξοδα δημοσιεύσεων δημοπρασιών	667,37 €	X				
Αναλώσιμα Η/Υ	2.013,93 €				X	
Γραφική ύλη	247,31 €				X	
Εκτυπώσεις	412,05 €	X				
Υπερωρίες	1.594,20 €	X				
Οδοιπορικά	1.318,80 €	X				
Βιβλία	1.342,50 €	X				
Ασφάλειες οχημάτων	944,85 €					X
Σφύρα προσημάνσης κατακείμενων	145,00 €				X	
Αγορά φωτοτυπικού	1.100,00 €				X	
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	5.263,47 €	X	X	X	X	X

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	306.033,38 €					
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	300.769,91 €	24.566,68 €	211.131,79 €	14.503,81 €	35.480,73 €	10.586,90 €

Ως κοινή δαπάνη πέρα από τη δαπάνη των τόκων του κυκλοφοριακού κεφαλαίου (Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου = $\text{Σύνολο δαπανών}/2 \cdot 0,035 = 5.263,47\text{€}$) καταχωρήθηκε και η δαπάνη κατασκευής υδρομετρικής εγκατάστασης – εργασίες συντήρησης σχετικές με έρευνα και αφορά τις Θ.Κ. προστασίας – τεχνικών έργων και υλικών – κτιριακών υποδομών.

Για την κατανομή αυτή της δαπάνης, ως συντελεστής επιμερισμού χρησιμοποιήθηκε η αναλογία των άμεσων δαπανών των επιμέρους δύο Θ.Κ. προς το σύνολο των άμεσων δαπανών και για τις δύο Θ.Κ. Για τον επιμερισμό των τόκων κεφαλαίου ακολουθήθηκε η ίδια διαδικασία με τα προηγούμενα έτη, ήτοι:

- Κατασκευή υδρομετρικής εγκατάστασης – εργασίες συντήρησης σχετικές με έρευνα – διοίκησης = $14.503,81 \text{ €} / (14.503,81 \text{ €} + 35.480,73 \text{ €}) \cdot 4.500,00 \text{ €} = 1.305,75\text{€}$
- Κατασκευή υδρομετρικής εγκατάστασης – εργασίες συντήρησης σχετικές με έρευνα – υλικών -υποδομών = $35.480,73 \text{ €} / (14.503,81 \text{ €} + 35.480,73 \text{ €}) \cdot 4.500,00 \text{ €} = 3.194,25\text{€}$
- Τόκοι διοίκησης = άμεσες δαπάνες διοίκησης/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $33.495,24/300.769,91 \cdot 5.263,47 = 429,92\text{€}$
- Τόκοι παραγωγής δασικών προϊόντων = άμεσες δαπάνες παραγωγής δασικών προϊόντων/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $211.131,79/300.769,91 \cdot 5.263,47 = 3.694,80\text{€}$
- Τόκοι προστασίας – τεχνικών έργων = άμεσες δαπάνες προστασίας – τεχνικών έργων/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $14.503,81/300.769,91 \cdot 5.263,47 = 253,82\text{€}$
- Τόκοι υλικών – κτιριακών - υποδομών = άμεσες δαπάνες υλικών – κτιριακών - υποδομών /άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $35.480,73/300.769,91 \cdot 5.263,47 = 620,91\text{€}$
- Τόκοι μηχανημάτων – οχημάτων = άμεσες δαπάνες οχημάτων-μηχανημάτων /άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $10.586,90/300.769,91 \cdot 5.263,47 = 185,27\text{€}$

Η τελική κοστολόγηση παρουσιάζεται στον επόμενο Πίνακα 9.

Πίνακας 9: Τελική κατανομή δαπανών στις θέσεις κόστους έτους 2013

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
2013						
Διαμόρφωση στρογγύλης	103.372,60 €		103.372,60 €			
Μετατόπιση στρογγύλης	56.709,52 €		56.709,52 €			
Διαμόρφωση ξυλείας θρυμματισμού - καυσοξύλων	24.750,06 €		24.750,06 €			
Μετατόπιση ξυλείας θρυμματισμού - καυσοξύλων	26.299,61 €		26.299,61 €			
ΔΕΗ	12.399,51 €	12.399,51 €				
ΟΤΕ	1.894,35 €	1.894,35 €				
ΔΕΥΑΤ	130,50 €	130,50 €				
Ενοίκιο γραφείου	2.550,00 €	2.550,00 €				
Κοινόχρηστα γραφείου	106,76 €	106,76 €				
Καθαριότητα γραφείου	369,24 €	369,24 €				
Πετρέλαιο κίνησης	3.877,00 €					3.877,00 €
Βενζίνη	2.608,50 €					2.608,50 €
Πετρέλαιο θέρμανσης	15.149,42 €				15.149,42 €	
Συντήρηση οχημάτων	3.156,55 €					3.156,55 €
Οικοδομικά - υδραυλικά υλικά	3.668,60 €				3.668,60 €	
Κειδαριές - κλειδιά	472,00 €				472,00 €	
Υδραυλικές εργασίες	517,83 €				517,83 €	
Θύρες - παράθυρα - σκεπές	137,76 €				137,76 €	
Ηλεκτρολογική συντήρηση - επισκευές	1.171,30 €				1.171,30 €	
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου	3.047,94 €			3.047,94 €		
Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου (ΔΕ)	9.999,70 €			9.999,70 €		
Υποδομή λέσχης	400,00 €				400,00 €	
Δίφρακτα	1.456,17 €			1.456,17 €		
Κατασκευή υδρομετρικής εγκατάστασης - εργασίες συντήρησης σχετικές με έρευνα	4.500,00 €			1.305,75€	3.194,25€	
Μελέτες έρευνας (μετεωρολογικά στοιχεία)	1.230,00 €	1.230,00 €				
Τζάκι και καυστήρας	8.300,00 €				8.300,00 €	
Αντιψυκτικό για σύστημα κεντρικής θέρμανσης	95,00 €				95,00 €	
Εξωτερικός καθρέφτης για κυκλοφοριακή ασφάλεια	120,00 €				120,00 €	
Μεταλλική πινακίδα Δασαρχείου	553,50 €				553,50 €	
Πλύση κουβερτών	381,40 €	381,40 €				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	687,95 €				687,95 €	
Σχοινιογερανός - συντήρηση	445,00 €				445,00 €	
Φαρμακευτικό υλικό	256,13 €				256,13 €	

Απεντόμωση	170,00 €	170,00 €				
Ταχυδρομικά και έξοδα δημοσιεύσεων δημοπρασιών	667,37 €	667,37 €				
Αναλώσιμα Η/Υ	2.013,93 €				2.013,93 €	
Γραφική ύλη	247,31 €				247,31 €	
Εκτυπώσεις	412,05 €	412,05 €				
Υπερωρίες	1.594,20 €	1.594,20 €				
Οδοιπορικά	1.318,80 €	1.318,80 €				
Βιβλία	1.342,50 €	1.342,50 €				
Ασφάλειες οχημάτων	944,85 €					944,85 €
Σφύρα προσηήμανσης κατακείμενων	145,00 €				145,00 €	
Αγορά φωτοτυπικού	1.100,00 €				1.100,00 €	
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	5.263,47 €	429,92€	3.694,80€	276,67€	676,81€	185,27€
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	306.033,38 €	24.996,60 €	214.826,59 €	16.086,23 €	39.351,79 €	10.772,17 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	300.769,91 €	24.566,68 €	211.131,79 €	14.503,81 €	35.480,73 €	10.586,90 €



Σχήμα 6: Ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Πετρουλίου έτους 2013

3.6. Έτος 2014.

Για το έτος 2014 έχουμε τα παρακάτω αποτελέσματα. Μόνη κοινή δαπάνη και εδώ είναι οι τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου (4.264,76€) που αφορούν όλες τις θέσεις κόστους.

Πίνακας 10: Αρχική κατανομή δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους για το έτος 2014

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
		2014				
Διαμόρφωση στρογγύλης άφλοια	61.646,00 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης άφλοια	39.277,00 €		X			
Διαμόρφωση στρογγύλης έμφλοια	8.128,01 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης έμφλοια	12.101,73 €		X			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	8.250,55 €		X			
Μεταφορά θρυμματισμού	8.292,97 €		X			
Όχημα NISSAN	6.706,37 €					X
Όχημα VITARA	2.506,51 €					X
Όχημα MERCEDES	634,19 €					X
Αντιψυκτικό	249,00 €					X
Κατασκευή φτερωτής	148,83 €					X
ΔΕΗ	9.663,00 €	X				
ΟΤΕ	1.677,00 €	X				
ΔΕΥΑΤ	110,50 €	X				
Ενοίκιο γραφείου	2.040,00 €	X				
Κοινόχρηστα γραφείου	73,40 €	X				
Καθαριότητα γραφείου	398,52 €	X				
Μίσθωση λεωφορείου	600,00 €	X				
Πετρέλαιο κίνησης	3.603,00 €					X
Βενζίνη	2.612,54 €					X
Πετρέλαιο θέρμανσης	7.171,44 €				X	
Λουκέτα - αντικλείδια	379,25 €				X	
Καθαρισμός οδικού δικτύου	1.630,98 €			X		
Υλικά βαφής σπρέυ	550,00 €				X	
Σπάσιμο βράχου	613,77 €			X		
Άρση κατάπτωσης	1.997,52 €			X		
Φόρτωση υλικού	1.998,75 €			X		
Μεταφορά υλικού	1.995,06 €			X		
Διάστρωση υλικού	1.998,75 €			X		
Καθαρισμός οχετών	2.349,99 €			X		
Καθαρισμός κοίτης ποταμού, δρόμου κ.λ.π.	13.651,77 €			X		
Βάψιμο - οριοθέτηση ΔΤ	5.000,00 €			X		
Καρτέλες αποθήκης	99,63 €				X	
Ταχυδρομικά	359,62 €	X				
Κοπή και στοίβαξη καυσοξύλων	249,99 €	X				
Φόρτωση καυσοξύλων	747,22 €	X				
Πλύση κουβερτών	391,44 €	X				

Είδη υγιεινής - καθαριότητας	578,23 €	X				
Απεντόμωση - μυοκτονία	780,00 €	X				
Φαρμακευτικό υλικό	74,09 €	X				
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	1.230,00 €	X				
Φορητός Η/Υ	490,00 €	X				
Σημαίες	38,00 €				X	
Επισκευή ηλεκτρονικών συσκευών	459,93 €	X				
Αναλώσιμα γραφείου	1.578,92 €				X	
Υλικά βαφής οικοδομικά	5.747,39 €				X	
Κατασκευή καγκέλων θυρών	2.099,67 €				X	
Τοποθέτηση κουρτινόξυλων	439,38 €				X	
Έλεγχος ηλεκτρολογικών	747,84 €				X	
Κατασκευή τοίχου και δαπέδου	1.749,06 €				X	
Καθαρισμός καυστήρων	148,83 €				X	
Τοποθέτηση φώτων	369,00 €				X	
Συντήρηση ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων	129,15 €				X	
Καθαρισμός χώρου - προετοιμασία κτιρίων	4.499,96 €				X	
Κουβέρτες - σεντόνια - πετσέτες	1.989,53 €				X	
Κούπες - φλιτζάνια	189,11 €				X	
Κουρτινόξυλα κ.λ.π.	445,00 €				X	
Κορδέλα κουρτινών	30,75 €				X	
Ηλεκτρολογικό υλικό	380,00 €				X	
Λάμπα αλογόνου	130,00 €				X	
Υδραυλικά υλικά - εργασίες	738,00 €				X	
Μετατόπιση αγωγού	2.099,61 €				X	
Μπλοκ - δελτία κίνησης	196,80 €				X	
Περσίδαφραξη Χαλιάδες	5.526,39 €				X	
Επισκευή ηλεκτρικών συσκευών	289,05 €				X	
Τοποθέτηση μπουτόν και καλωδίωση	50,00 €				X	
Λίμες αλυσοπρίοιο χλοοκοπτικό	572,53 €					X
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	4.264,76 €	X	X	X	X	X
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	247.965,28 €					
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	243.700,52 €					

Η κατανομή των τόκων κυκλοφοριακού κεφαλαίου έγινε ως εξής:

- Τόκοι διοίκησης = άμεσες δαπάνες διοίκησης/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $19,922,94/243.700,52*4264,76 = 348,65€$
- Τόκοι παραγωγής δασικών προϊόντων = άμεσες δαπάνες παραγωγής δασικών προϊόντων/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $137.696,26/243.700,52*4264,76 = 2.409,69€$

- Τόκοι προστασίας – τεχνικών έργων = άμεσες δαπάνες προστασίας – τεχνικών έργων/άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού = $31.236,59/243.700,52*4264,76 = 564,64\text{€}$
- Τόκοι υλικών – κτιριακών - υποδομών = άμεσες δαπάνες υλικών – κτιριακών - υποδομών /άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού= $37.811,76/243.700,52*4264,76 = 661,71\text{€}$
- Τόκοι μηχανημάτων – οχημάτων = άμεσες δαπάνες οχημάτων-μηχανημάτων /άμεσες δαπάνες συνολικές* τόκοι κυκλοφοριακού= $17.032,97/243.700,52*4264,76 = 298,08\text{€}$

Πίνακας 11: Τελική κατανομή δαπανών στις θέσεις κόστους έτους 2014

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
2014						
Διαμόρφωση στοργγύλης άφλοια	61.646,00 €		61.646,00 €			
Μετατόπιση στοργγύλης άφλοια	39.277,00 €		39.277,00 €			
Διαμόρφωση στοργγύλης έμφλοια	8.128,01 €		8.128,01 €			
Μετατόπιση στοργγύλης έμφλοια	12.101,73 €		12.101,73 €			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	8.250,55 €		8.250,55 €			
Μεταφορά θρυμματισμού	8.292,97 €		8.292,97 €			
Όχημα NISSAN	6.706,37 €					6.706,37 €
Όχημα VITARA	2.506,51 €					2.506,51 €
Όχημα MERCEDES	634,19 €					634,19 €
Αντιψυκτικό	249,00 €					249,00 €
Κατασκευή φτερωτής	148,83 €					148,83 €
ΔΕΗ	9.663,00 €	9.663,00 €				
ΟΤΕ	1.677,00 €	1.677,00 €				
ΔΕΥΑΤ	110,50 €	110,50 €				
Ενοίκιο γραφείου	2.040,00 €	2.040,00 €				
Κοινόχρηστα γραφείου	73,40 €	73,40 €				
Καθαριότητα γραφείου	398,52 €	398,52 €				
Μίσθωση λεωφορείου	600,00 €	600,00 €				
Πετρέλαιο κίνησης	3.603,00 €					3.603,00 €
Βενζίνη	2.612,54 €					2.612,54 €
Πετρέλαιο θέρμανσης	7.171,44 €				7.171,44 €	
Λουκέτα - αντικλείδια	379,25 €				379,25 €	
Καθαρισμός οδικού δικτύου	1.630,98 €			1.630,98 €		
Υλικά βαφής σπρέυ	550,00 €				550,00 €	
Σπάσιμο βράχου	613,77 €			613,77 €		
Άρση κατάπτωσης	1.997,52 €			1.997,52 €		

Φόρτωση υλικού	1.998,75 €			1.998,75 €		
Μεταφορά υλικού	1.995,06 €			1.995,06 €		
Διάστρωση υλικού	1.998,75 €			1.998,75 €		
Καθαρισμός οχετών	2.349,99 €			2.349,99 €		
Καθαρισμός κοίτης ποταμού, δρόμου κ.λ.π.	13.651,77 €			13.651,77 €		
Βάψιμο - οριοθέτηση ΔΤ	5.000,00 €			5.000,00 €		
Καρτέλες αποθήκης	99,63 €				99,63 €	
Ταχυδρομικά	359,62 €	359,62 €				
Κοπή και στοίβαξη καυσοξύλων	249,99 €	249,99 €				
Φόρτωση καυσοξύλων	747,22 €	747,22 €				
Πλύση κουβερτών	391,44 €	391,44 €				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	578,23 €	578,23 €				
Απεντόμωση - μυοκτονία	780,00 €	780,00 €				
Φαρμακευτικό υλικό	74,09 €	74,09 €				
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	1.230,00 €	1.230,00 €				
Φορητός Η/Υ	490,00 €	490,00 €				
Σημαίες	38,00 €				38,00 €	
Επισκευή ηλεκτρονικών συσκευών	459,93 €	459,93 €				
Αναλώσιμα γραφείου	1.578,92 €				1.578,92 €	
Υλικά βαφής οικοδομικά	5.747,39 €				5.747,39 €	
Κατασκευή καγκέλων θυρών	2.099,67 €				2.099,67 €	
Τοποθέτηση κουρτινόξυλων	439,38 €				439,38 €	
Έλεγχος ηλεκτρολογικών	747,84 €				747,84 €	
Κατασκευή τοίχου και δαπέδου	1.749,06 €				1.749,06 €	
Καθαρισμός καυστήρων	148,83 €				148,83 €	
Τοποθέτηση φώτων	369,00 €				369,00 €	
Συντήρηση ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων	129,15 €				129,15 €	
Καθαρισμός χώρου - προετοιμασία κτιρίων	4.499,96 €				4.499,96 €	
Κουβέρτες - σεντόνια - πετσέτες	1.989,53 €				1.989,53 €	
Κούπες - φλιτζάνια	189,11 €				189,11 €	
Κουρτινόξυλα κ.λ.π.	445,00 €				445,00 €	
Κορδέλα κουρτινών	30,75 €				30,75 €	
Ηλεκτρολογικό υλικό	380,00 €				380,00 €	
Λάμπα αλογόνου	130,00 €				130,00 €	
Υδραυλικά υλικά - εργασίες	738,00 €				738,00 €	
Μετατόπιση αγωγού	2.099,61 €				2.099,61 €	
Μπλοκ - δελτία κίνησης	196,80 €				196,80 €	
Παξιφραξη Χαλιάδες	5.526,39 €				5.526,39 €	
Επισκευή ηλεκτρικών συσκευών	289,05 €				289,05 €	
Τοποθέτηση μπουτόν και καλωδίωση	50,00 €				50,00 €	
Λίμες αλυσσπρίνο χλοοκοπτικό	572,53 €					572,53 €
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	4.264,76 €	348,65 €	2.409,69 €	546,64 €	661,71 €	298,08 €

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	247.965,28 €	20.271,59 €	140.105,95 €	31.783,23 €	38.473,47 €	17.331,05 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	243.700,52 €	19.922,94 €	137.696,26 €	31.236,59 €	37.811,76 €	17.032,97 €



Σχήμα 7: Ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Περτουλίου έτους 2014

3.7. Έτος 2015

Όμοια και ακολουθώντας την ίδια διαδικασία επιμερισμού των τόκων του κυκλοφοριακού κεφαλαίου ως τη μοναδική κοινή δαπάνη του έτους στις επιμέρους Θ.Κ. για το έτος 2015 έχουμε τα παρακάτω αποτελέσματα που παρουσιάζονται στους πίνακες 12 και 13.

Πίνακας 12: Αρχική κατανομή δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους για το έτος 2015

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
		2015				
Διαμόρφωση στρογγύλης άφλοια	74.988,23 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης άφλοια	42.960,70 €		X			
Διαμόρφωση στρογγύλης έμφλοια	41.452,20 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης έμφλοια	11.365,48 €		X			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	7.832,64 €		X			
Μεταφορά θρυμματισμού	10.643,71 €		X			
Όχημα NISSAN	3.363,68 €					X
Όχημα VITARA	1.963,01 €					X
Όχημα MERCEDES	2.061,72 €					X

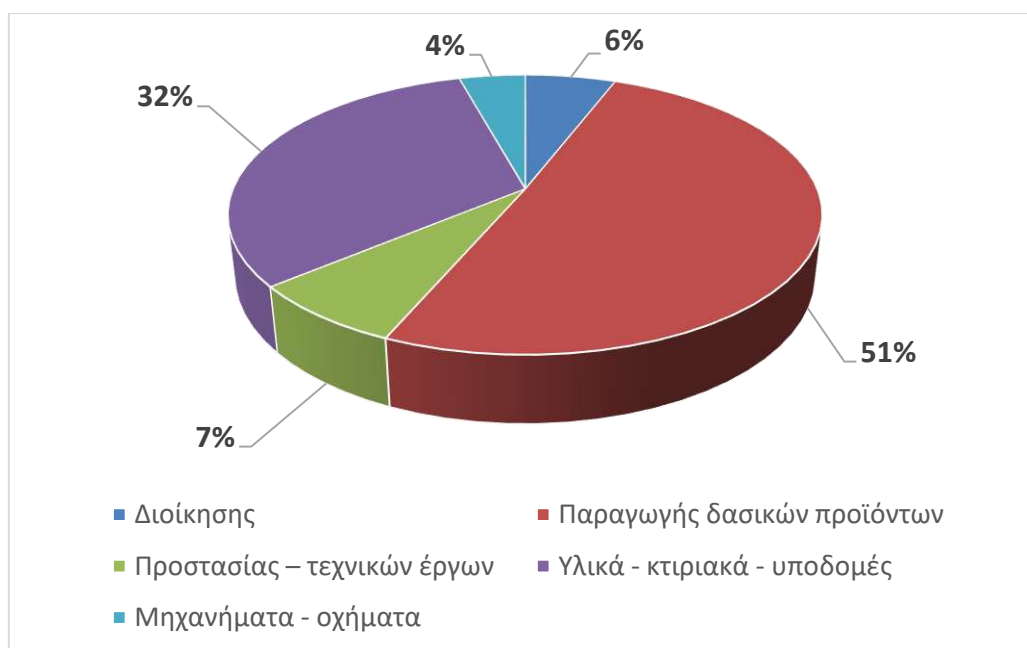
NIX 72017	1.709,70 €					X
Αντιψυκτικό	300,00 €					X
ΔΕΗ	9.984,00 €	X				
ΟΤΕ	1.675,00 €	X				
ΔΕΥΑΤ	172,00 €	X				
Ενοίκιο γραφείου	2.040,00 €	X				
Κοινόχρηστα γραφείου	86,99 €	X				
Καθαριότητα γραφείου	531,36 €	X				
Πετρέλαιο κίνησης	4.970,00 €					X
Βενζίνη	431,03 €					X
Πετρέλαιο θέρμανσης	12.226,58 €				X	
Λουκέτα - αντικλείδια	165,50 €				X	
Συντήρηση οδικού δικτύου από φορέα	13.747,71 €			X		
Συντήρηση οδικού δικτύου από ΔΕ	9.999,90 €			X		
Συντήρηση πειραματικών επιφανειών - ορίων	2.499,97 €			X		
Καθαρισμός χανδάκων - φρεατίων	1.599,90 €			X		
Υλικά βαφής σπρέϋ	1.450,00 €				X	
Ταχυδρομικά	385,35 €	X				
Κοπή και στοίβαξη καυσοξύλων	2.598,99 €	X				
Φόρτωση καυσοξύλων	649,44 €	X				
Πλύση κουβερτών	336,23 €	X				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	366,58 €	X				
Απεντόμωση - μυοκτονία	999,99 €	X				
Φαρμακευτικό υλικό	100,71 €	X				
Καθαρισμός κτιρίων	2.599,73 €				X	
Καθαρισμός περιβάλλοντος χώρου	1.448,94 €				X	
Κατασκευή τσιμενταύλακων-φρεατίων	2.399,73 €				X	
Συντήρηση εγκαταστάσεων	2.312,40 €				X	
Πλακίδια κτιρίου πρώην αστυνομίας	1.028,45 €				X	
Συσκευές - τεχνικό υλικό κτιρίου φοιτητικής λέσχης	1.004,55 €				X	
Επισκευές υλικού φοιτητικής λέσχης	1.143,90 €				X	
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	2.040,00 €	X				
Τάμπλετ	250,00 €				X	
Επισκευή ηλεκτρονικών συσκευών	299,66 €				X	
Αναλώσιμα γραφείου	1.687,82 €				X	
Υλικά βαφής οικοδομικά	4.612,35 €				X	
Κατασκευή καγκέλων θυρών	1.582,88 €				X	
Ντουλάπες-ράφια	3.447,69 €				X	
Έλεγχος ηλεκτρολογικών	499,38 €				X	
Δορυφορική κεραία	148,83 €				X	
Καθαρισμός καυστήρων	596,55 €				X	
Ψυγείο	460,00 €				X	
Ηλεκτρολογικά	68,00 €				X	
Κούπες - φλιτζάνια	254,92 €				X	

Υδραυλικά υλικά - εργασίες	868,38 €				X	
Σκεπές	75.716,36 €				X	
Συντήρηση υλικά περιφράξεων	1.954,47 €				X	
Αλυσπρίονο λίμες λάμες	1.247,02 €					X
Πυροσβεστήρες	571,95 €				X	
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	6.543,29 €	X	X	X	X	X
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	380.445,55 €					
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	373.902,26 €					

Πίνακας 13: Τελική κατανομή δαπανών στις θέσεις κόστους έτους 2015

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
2015						
Διαμόρφωση στρογγύλης άφλοια	74.988,23 €		74.988,23 €			
Μετατόπιση στρογγύλης άφλοια	42.960,70 €		42.960,70 €			
Διαμόρφωση στρογγύλης έμφλοια	41.452,20 €		41.452,20 €			
Μετατόπιση στρογγύλης έμφλοια	11.365,48 €		11.365,48 €			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	7.832,64 €		7.832,64 €			
Μεταφορά θρυμματισμού	10.643,71 €		10.643,71 €			
Όχημα NISSAN	3.363,68 €					3.363,68 €
Όχημα VITARA	1.963,01 €					1.963,01 €
Όχημα MERCEDES	2.061,72 €					2.061,72 €
NIX 72017	1.709,70 €					1.709,70 €
Αντιψυκτικό	300,00 €					300,00 €
ΔΕΗ	9.984,00 €	9.984,00 €				
ΟΤΕ	1.675,00 €	1.675,00 €				
ΔΕΥΑΤ	172,00 €	172,00 €				
Ενοίκιο γραφείου	2.040,00 €	2.040,00 €				
Κοινόχρηστα γραφείου	86,99 €	86,99 €				
Καθαριότητα γραφείου	531,36 €	531,36 €				
Πετρέλαιο κίνησης	4.970,00 €					4.970,00 €
Βενζίνη	431,03 €					431,03 €
Πετρέλαιο θέρμανσης	12.226,58 €				12.226,58 €	
Λουκέτα - αντικλείδια	165,50 €				165,50 €	
Συντήρηση οδικού δικτύου από φορέα	13.747,71 €			13.747,71 €		
Συντήρηση οδικού δικτύου από ΔΕ	9.999,90 €			9.999,90 €		
Συντήρηση πειραματικών επιφανειών - ορίων	2.499,97 €			2.499,97 €		
Καθαρισμός χανδάκων - φρεατίων	1.599,90 €			1.599,90 €		
Υλικά βαφής σπρέι	1.450,00 €				1.450,00 €	
Ταχυδρομικά	385,35 €	385,35 €				
Κοπή και στοιβάξη καυσοξύλων	2.598,99 €	2.598,99 €				
Φόρτωση καυσοξύλων	649,44 €	649,44 €				
Πλύση κουβερτών	336,23 €	336,23 €				

Είδη υγεινής - καθαριότητας	366,58 €	366,58 €				
Απεντόμωση - μυοκτονία	999,99 €	999,99 €				
Φαρμακευτικό υλικό	100,71 €	100,71 €				
Καθαρισμός κτιρίων	2.599,73 €				2.599,73 €	
Καθαρισμός περιβάλλοντος χώρου	1.448,94 €				1.448,94 €	
Κατασκευή τσιμεντάυλακων-φρεατίων	2.399,73 €				2.399,73 €	
Συντήρηση εγκαταστάσεων	2.312,40 €				2.312,40 €	
Πλακίδια κτιρίου πρώην αστυνομίας	1.028,45 €				1.028,45 €	
Συσκευές - τεχνικό υλικό κτιρίου φοιτητικής λέσχης	1.004,55 €				1.004,55 €	
Επισκευές υλικού φοιτητικής λέσχης	1.143,90 €				1.143,90 €	
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	2.040,00 €	2.040,00 €				
Τάμπλετ	250,00 €				250,00 €	
Επισκευή ηλεκτρονικών συσκευών	299,66 €				299,66 €	
Αναλώσιμα γραφείου	1.687,82 €				1.687,82 €	
Υλικά βαφής οικοδομικά	4.612,35 €				4.612,35 €	
Κατασκευή καγκέλων θυρών	1.582,88 €				1.582,88 €	
Ντουλάπες-ράφια	3.447,69 €				3.447,69 €	
Έλεγχος ηλεκτρολογικών	499,38 €				499,38 €	
Δορυφορική κεραία	148,83 €				148,83 €	
Καθαρισμός καυστήρων	596,55 €				596,55 €	
Ψυγείο	460,00 €				460,00 €	
Ηλεκτρολογικά	68,00 €				68,00 €	
Κούπες - φλιτζάνια	254,92 €				254,92 €	
Υδραυλικά υλικά - εργασίες	868,38 €				868,38 €	
Σκεπές	75.716,36 €				75.716,36 €	
Συντήρηση υλικά περιφράξεων	1.954,47 €				1.954,47 €	
Αλυσοπρίοιο λίμες λάμες	1.247,02 €					1.247,02 €
Πυροσβεστήρες	571,95 €				571,95 €	
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	6.543,29 €	384,42 €	3.311,75 €	487,33 €	2.078,98 €	280,81 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	380.445,55 €	22.351,06 €	192.554,71 €	28.334,81 €	120.878,00 €	16.326,97 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	373.902,26 €	21.966,64 €	189.242,96 €	27.847,48 €	118.799,02 €	16.046,16 €



Σχήμα 8: Ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Περτουλίου έτους 2015

3.8. Έτος 2016

Αντίστοιχα και ακολουθώντας την ίδια διαδικασία επιμερισμού των τόκων του κυκλοφοριακού κεφαλαίου ως τη μοναδική κοινή δαπάνη του έτους στις επιμέρους Θ.Κ. για το έτος 2016 προκύπτουν τα παρακάτω αποτελέσματα.

Πίνακας 14: Αρχική κατανομή δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους για το έτος 2016

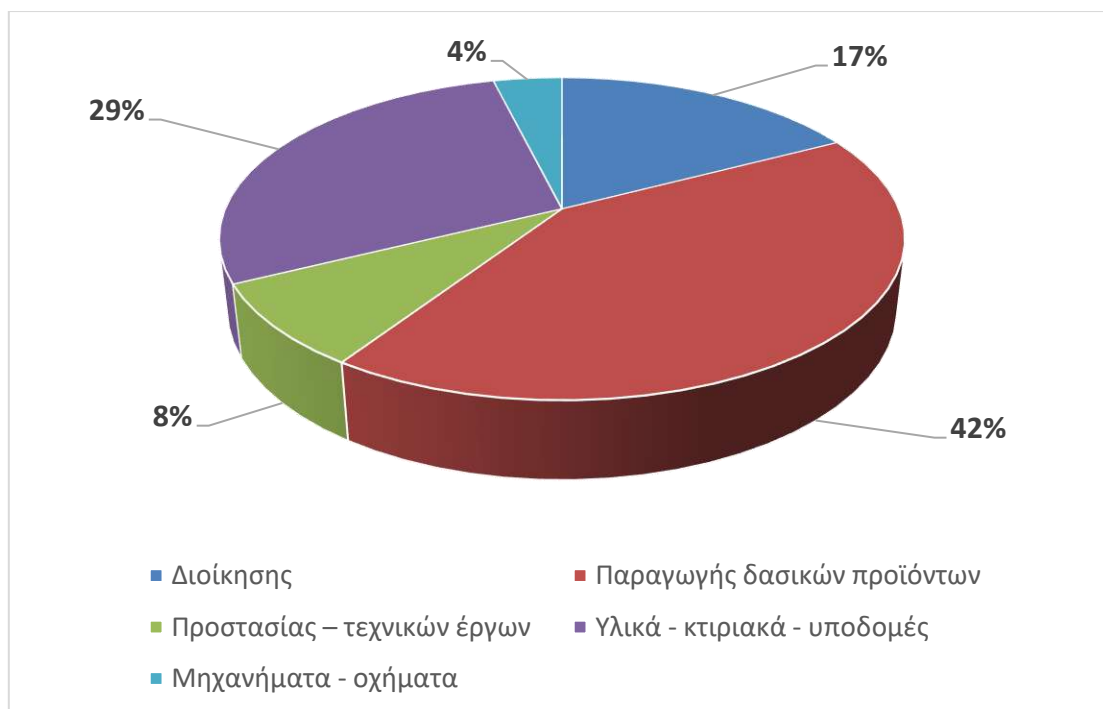
ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
		2016				
Διαμόρφωση στρογγύλης άφλοια	64.685,63 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης άφλοια	32.990,91 €		X			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	9.301,41 €		X			
Όχημα NISSAN	1.311,25 €					X
Όχημα VITARA	1.518,38 €					X
Όχημα MERCEDES	1.071,07 €					X
ΔΕΗ	11.541,00 €	X				
ΟΤΕ	1.446,00 €	X				
ΔΕΥΑΤ	108,00 €	X				
Ενοίκιο γραφείου	2.040,00 €	X				
Κοινόχρηστα γραφείου	138,60 €	X				
Καθαριότητα γραφείου	398,52 €	X				
Πετρέλαιο κίνησης	4.246,49 €					X
Βενζίνη	1.518,22 €					X

Πετρέλαιο θέρμανσης	10.597,27 €				X	
Λουκέτα - αντικλειδιά	326,32 €				X	
Συντήρηση οδικού δικτύου από φορέα	2.499,84 €			X		
Συντήρηση οδικού δικτύου από ΔΕ	6.650,20 €			X		
Καθαρισμός απόφραξη φρεατίων	3.999,99 €			X		
Παράθυρα	7.499,52 €				X	
Πλύση κουβερτών	299,96 €	X				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	596,27 €	X				
Απεντόμωση - μυοκτονία	999,99 €	X				
Φαρμακευτικό υλικό	199,80 €	X				
Καθαρισμός κτιρίων	12.999,96 €	X				
Εκτέλεση δασοκομικών - διαχειριστικών βελτιωτικών έργων	2.649,42 €			X		
Κοπή χόρτων - κατασκευή περίφραξης	1.399,96 €				X	
Συντήρηση κτιρίων	12.468,47 €				X	
Δασοτεχνικά έργα	5.499,98 €			X		
Επιδιορθώσεις τεχνικές εργασίες	5.499,98 €				X	
Συντήρηση εγκαταστάσεων	4.091,05 €				X	
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	2.400,00 €	X				
Ταχυδρομικά - δημοσιεύσεις	460,12 €	X				
Προμήθεια ηλεκτρονικών συσκευών	954,72 €				X	
Αναλώσιμα γραφείου	175,77 €				X	
Συντήρηση γεννήτριας	350,00 €				X	
Βαφή	2.499,84 €				X	
Αμμοβολή - αρμολόγηση κτιρίων	20.235,80 €				X	
Οικοδομικά υλικά	746,26 €				X	
Τακτοποίηση κτιρίων - αδειοδότηση	9.999,98 €	X				
Πυρασφάλεια - πιστοποιητικό	589,99 €	X				
Πυροσβεστήρες και σήμανση πυρασφάλειας	4.047,84 €				X	
Υαλοπίνακες	109,98 €				X	
Σκεπές	1.550,00 €				X	
Αλυσοπρίονο λίμες λάμες	183,59 €					X
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	4.460,70 €	X	X	X	X	X
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	259.358,05 €					
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	254.897,35 €					

Πίνακας 15: Τελική κατανομή δαπανών στις θέσεις κόστους έτους 2016

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας - τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
		2016				
Διαμόρφωση στρογγύλης άφλοια	64.685,63 €		64.685,63 €			
Μετατόπιση στρογγύλης άφλοια	32.990,91 €		32.990,91 €			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	9.301,41 €		9.301,41 €			
Όχημα NISSAN	1.311,25 €					1.311,25 €

Όχημα VITARA	1.518,38 €					1.518,38 €
Όχημα MERCEDES	1.071,07 €					1.071,07 €
ΔΕΗ	11.541,00 €	11.541,00 €				
ΟΤΕ	1.446,00 €	1.446,00 €				
ΔΕΥΑΤ	108,00 €	108,00 €				
Ενοίκιο γραφείου	2.040,00 €	2.040,00 €				
Κοινόχρηστα γραφείου	138,60 €	138,60 €				
Καθαριότητα γραφείου	398,52 €	398,52 €				
Πετρέλαιο κίνησης	4.246,49 €					4.246,49 €
Βενζίνη	1.518,22 €					1.518,22 €
Πετρέλαιο θέρμανσης	10.597,27 €				10.597,27 €	
Λουκέτα - αντικλείδια	326,32 €				326,32 €	
Συντήρηση οδικού δικτύου από φορέα	2.499,84 €			2.499,84 €		
Συντήρηση οδικού δικτύου από ΔΕ	6.650,20 €			6.650,20 €		
Καθαρισμός απόφραξη φρεατίων	3.999,99 €			3.999,99 €		
Παράθυρα	7.499,52 €				7.499,52 €	
Πλύση κουβερτών	299,96 €	299,96 €				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	596,27 €	596,27 €				
Απεντόμωση - μυοκτονία	999,99 €	999,99 €				
Φαρμακευτικό υλικό	199,80 €	199,80 €				
Καθαρισμός κτιρίων	12.999,96 €	12.999,96 €				
Εκτέλεση δασοκομικών - διαχειριστικών βελτιωτικών έργων	2.649,42 €			2.649,42 €		
Κοπή χόρτων - κατασκευή περίφραξης	1.399,96 €				1.399,96 €	
Συντήρηση κτιρίων	12.468,47 €				12.468,47 €	
Δασοτεχνικά έργα	5.499,98 €			5.499,98 €		
Επιδιορθώσεις τεχνικές εργασίες	5.499,98 €				5.499,98 €	
Συντήρηση εγκαταστάσεων	4.091,05 €				4.091,05 €	
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	2.400,00 €	2.400,00 €				
Ταχυδρομικά - δημοσιεύσεις	460,12 €	460,12 €				
Προμήθεια ηλεκτρονικών συσκευών	954,72 €				954,72 €	
Αναλώσιμα γραφείου	175,77 €				175,77 €	
Συντήρηση γεννήτριας	350,00 €				350,00 €	
Βαφή	2.499,84 €				2.499,84 €	
Αμμοβολή - αρμολόγηση κτιρίων	20.235,80 €				20.235,80 €	
Οικοδομικά υλικά	746,26 €				746,26 €	
Τακτοποίηση κτιρίων - αδειοδότηση	9.999,98 €	9.999,98 €				
Πυρασφάλεια - πιστοποιητικό	589,99 €	589,99 €				
Πυροσβεστήρες και σήμανση πυρασφάλειας	4.047,84 €				4.047,84 €	
Υαλοπίνακες	109,98 €				109,98 €	
Σκεπές	1.550,00 €				1.550,00 €	
Αλυσοπρίονο λίμες λάμες	183,59 €					183,59 €
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	4.460,70 €	773,82 €	1.872,11 €	372,74 €	1.269,67 €	172,36 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	259.358,05 €	44.992,01 €	108.850,06 €	21.672,17 €	73.822,45 €	10.021,36 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	254.897,35 €	44.218,19 €	106.977,95 €	21.299,43 €	72.552,78 €	9.849,00 €



Σχήμα 9: Ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Περτουλίου έτους 2016

3.9. Έτος 2017

Για το έτος 2017 η αρχική κατανομή των δαπανών του Δασαρχείου Περτουλίου, φαίνεται στον παρακάτω πίνακα 16. Εδώ, εκτός από τους τόκους κυκλοφοριακού κεφαλαίου, κοινές δαπάνες είναι οι δαπάνες προμήθειας λογισμικών για τις θέσεις κόστους διοίκησης, παραγωγή δασικών προϊόντων και προστασίας – τεχνικών έργων, καθώς δεν διευκρινίζεται τι είδους λογισμικά είναι αυτά και μπορεί να αφορούν και τις τρεις παραπάνω Θ.Κ. Επίσης, κοινή δαπάνη για τις Θ.Κ. παραγωγή δασικών προϊόντων, προστασίας – τεχνικών έργων και υλικών είναι οι δαπάνες επιστημονικών οργάνων, καθώς και εδώ δεν δίνονται περαιτέρω διευκρινήσεις και μπορούν να καταλογιστούν και στις 3 αυτές Θ.Κ.

Πίνακας 16: Αρχική κατανομή δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους για το έτος 2017

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
		2017				
Διαμόρφωση στρογγύλης άφλοια	70.937,53 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης άφλοια	35.488,34 €		X			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	20.415,56 €		X			
Μετατόπιση θρυμματισμού	20.786,16 €		X			
Όχημα NISSAN	5.092,26 €					X
Όχημα VITARA	1.745,22 €					X

Όχημα MERCEDES	1.809,98 €					X
ΔΕΗ	7.705,00 €	X				
ΟΤΕ	2.905,50 €	X				
ΔΕΥΑΤ	151,30 €	X				
Ενοίκιο γραφείου	1.870,00 €	X				
Κοινόχρηστα γραφείου	144,28 €	X				
Καθαριότητα γραφείου	534,24 €	X				
Πετρέλαιο κίνησης	4.755,01 €					X
Βενζίνη	3.135,35 €					X
Πετρέλαιο θέρμανσης	14.613,73 €				X	
Πινακίδες - Λουκέτα - αντικλείδια	248,00 €				X	
Συντήρηση οδικού δικτύου από φορέα	2.689,16 €			X		
Συντήρηση οδικού δικτύου από ΔΕ	7.498,74 €			X		
Καθαρισμός απόφραξη φρεατίων - χειμάρων	2.669,99 €			X		
Μικροϋλικά	1.340,00 €				X	
Πλύση κουβερτών	357,24 €	X				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	149,94 €	X				
Απεντόμωση - μυοκτονία	1.439,91 €	X				
Φαρμακευτικό υλικό	179,17 €	X				
Καθαρισμός κτιρίων	19.018,74 €	X				
Εκτέλεση δασοκομικών - διαχειριστικών βελτιωτικών έργων	5.836,00 €			X		
Δεξαμενές - σύστημα ύδρευσης	3.601,72 €				X	
Συντήρηση κτιρίων	2.804,84 €				X	
Δασοτεχνικά έργα	499,99 €			X		
Επιδιορθώσεις τεχνικές εργασίες	2.039,86 €				X	
Συντήρηση εγκαταστάσεων	6.448,83 €				X	
Πειραματικές επιφάνειες, προσημάνσεις	13.077,92 €			X		
Εκτός έδρας	90,00 €	X				
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	2.130,00 €	X				
Ταχυδρομικά - δημοσιεύσεις	1.138,02 €	X				
Προμήθεια ηλεκτρονικών συσκευών	146,59 €				X	
Αναλώσιμα γραφείου	1.938,63 €				X	
Λογισμικά	1.499,99 €	X	X	X		
Επιστημονικά όργανα	3.540,99 €		X	X	X	
Προμήθειες κτιρίων	7.844,93 €				X	
Πίνακας ανακοινώσεων	500,00 €				X	
Βαφή	4.800,00 €				X	
Αποφράξεις	186,00 €				X	
Αποχιονισμός	900,00 €			X		
Θύρες - παράθυρα	1.089,52 €				X	
Πυρασφάλεια - πιστοποιητικό	10,00 €	X				
Πυροσβεστήρες και σήμανση πυρασφάλειας	1.030,00 €				X	
Σίτες - τελάρα-γαλοπίνακες	5.359,99 €				X	

Σκεπές	499,99 €				X	
Αλυσοπρίονο λίμες λάμες	759,98 €					X
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	5.082,23 €	X	X	X	X	X
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	300.536,37 €					
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	290.413,16 €					

Για τον επιμερισμό των κοινών δαπανών σημειώνουμε τα εξής:

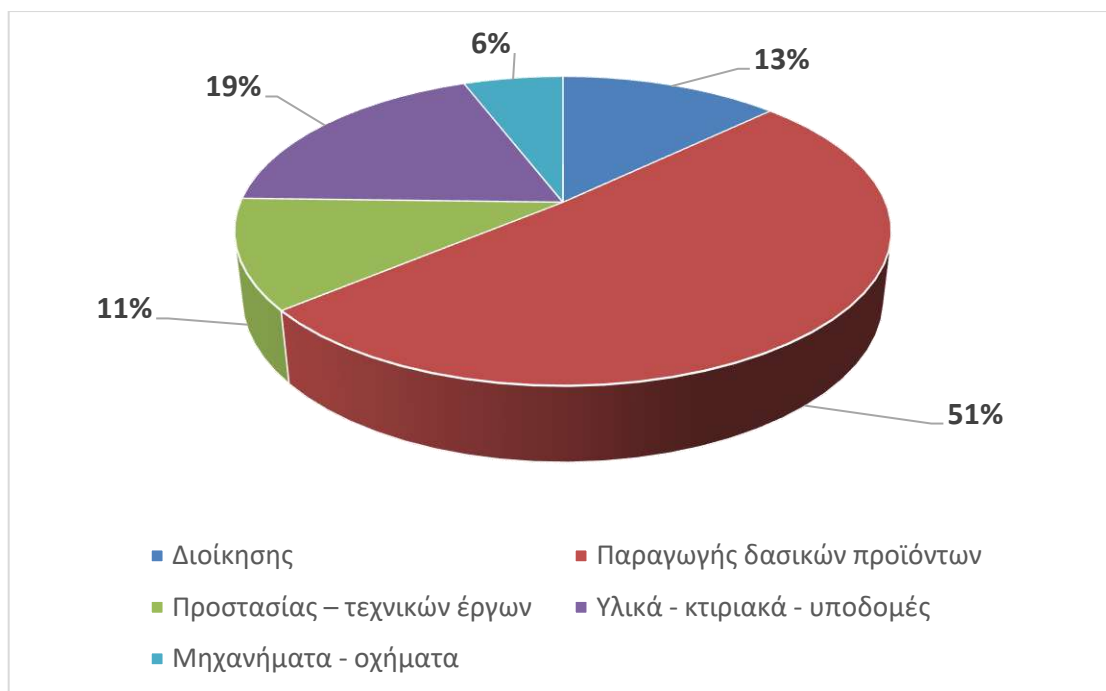
- Οι δαπάνες τόκων κυκλοφοριακού κεφαλαίου επιμερίστηκαν με βοήθεια συντελεστών επιμερισμού όπως και τα προηγούμενα έτη.
- Οι δαπάνες προμήθειας λογισμικών επιμερίστηκαν με τη βοήθεια της αναλογίας των άμεσων δαπανών της επιμέρους Θ.Κ./άμεσες δαπάνες όλων των σχετιζόμενων επιμέρους Θ.Κ.
- Αντίστοιχα οι δαπάνες προμήθειας λογισμικών επιμερίστηκαν με τη βοήθεια συντελεστών που αφορούν τις αντίστοιχες αναλογίες άμεσων και συνολικών άμεσων δαπανών για τις υπόψη θέσεις κόστους.

Έτσι προέκυψαν τα παρακάτω αποτελέσματα του Πίνακα 17

Πίνακας 17: Τελική κατανομή δαπανών στις θέσεις κόστους έτους 2017

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
		2017				
Διαμόρφωση στρογγύλης άφλοια	70.937,53 €		70.937,53 €			
Μετατόπιση στρογγύλης άφλοια	35.488,34 €		35.488,34 €			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	20.415,56 €		20.415,56 €			
Μετατόπιση θρυμματισμού	20.786,16 €		20.786,16 €			
Όχημα NISSAN	5.092,26 €					5.092,26 €
Όχημα VITARA	1.745,22 €					1.745,22 €
Όχημα MERCEDES	1.809,98 €					1.809,98 €
ΔΕΗ	7.705,00 €	7.705,00 €				
ΟΤΕ	2.905,50 €	2.905,50 €				
ΔΕΥΑΤ	151,30 €	151,30 €				
Ενοίκιο γραφείου	1.870,00 €	1.870,00 €				
Κοινόχρηστα γραφείου	144,28 €	144,28 €				
Καθαριότητα γραφείου	534,24 €	534,24 €				
Πετρέλαιο κίνησης	4.755,01 €					4.755,01 €
Βενζίνη	3.135,35 €					3.135,35 €
Πετρέλαιο θέρμανσης	14.613,73 €				14.613,73 €	
Πινακίδες - Λουκέτα - αντικλείδια	248,00 €				248,00 €	
Συντήρηση οδικού δικτύου από φορέα	2.689,16 €			2.689,16 €		
Συντήρηση οδικού δικτύου από ΔΕ	7.498,74 €			7.498,74 €		

Καθαρισμός απόφραξη φρεατίων - χειμάρων	2.669,99 €			2.669,99 €		
Μικροϋλικά	1.340,00 €				1.340,00 €	
Πλύση κουβερτών	357,24 €	357,24 €				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	149,94 €	149,94 €				
Απεντόμωση - μυοκτονία	1.439,91 €	1.439,91 €				
Φαρμακευτικό υλικό	179,17 €	179,17 €				
Καθαρισμός κτιρίων	19.018,74 €	19.018,74 €				
Εκτέλεση δασοκομικών - διαχειριστικών βελτιωτικών έργων	5.836,00 €			5.836,00 €		
Δεξαμενές - σύστημα ύδρευσης	3.601,72 €				3.601,72 €	
Συντήρηση κτιρίων	2.804,84 €				2.804,84 €	
Δασοτεχνικά έργα	499,99 €			499,99 €		
Επιδιορθώσεις τεχνικές εργασίες	2.039,86 €				2.039,86 €	
Συντήρηση εγκαταστάσεων	6.448,83 €				6.448,83 €	
Πειραματικές επιφάνειες, προσημάνσεις	13.077,92 €			13.077,92 €		
Εκτός έδρας	90,00 €	90,00 €				
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	2.130,00 €	2.130,00 €				
Ταχυδρομικά - δημοσιεύσεις	1.138,02 €	1.138,02 €				
Προμήθεια ηλεκτρονικών συσκευών	146,59 €				146,59 €	
Αναλώσιμα γραφείου	1.938,63 €				1.938,63 €	
Λογισμικά	1.499,99 €	259,51 €	1.012,89 €	227,59 €		
Επιστημονικά όργανα	3.540,99 €		2.221,70 €	499,21 €	820,08 €	
Προμήθειες κτιρίων	7.844,93 €				7.844,93 €	
Πίνακας ανακοινώσεων	500,00 €				500,00 €	
Βαφή	4.800,00 €				4.800,00 €	
Αποφράξεις	186,00 €				186,00 €	
Αποχιονισμός	900,00 €			900,00 €		
Θύρες - παράθυρα	1.089,52 €				1.089,52 €	
Πυρασφάλεια - πιστοποιητικό	10,00 €	10,00 €				
Πυροσβεστήρες και σήμανση πυρασφάλειας	1.030,00 €				1.030,00 €	
Σίτες - τελάρα-Υαλοπίνακες	5.359,99 €				5.359,99 €	
Σκεπές	499,99 €				499,99 €	
Αλυσοπρίονο λίμες λάμες	759,98 €					759,98 €
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	5.082,23 €	661,91 €	2.583,48 €	580,51 €	953,62 €	302,71 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	300.536,37 €	38.744,76 €	153.445,66 €	34.479,11 €	56.266,33 €	17.600,51 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	290.413,16 €	37.823,34 €	147.627,59 €	33.171,80 €	54.492,63 €	17.297,80 €



Σχήμα 10: Ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Περτουλίου έτους 2017

3.10. Έτος 2018

Τέλος για το έτος 2018 η κοστολόγηση παρουσιάζεται στους επόμενους δύο πίνακες.

Πίνακας 18: Αρχική κατανομή δαπανών στις επιμέρους θέσεις κόστους για το έτος 2018

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
		2018				
Διαμόρφωση στρογγύλης άφλοια	46.882,66 €		X			
Μετατόπιση στρογγύλης άφλοια	29.286,97 €		X			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	14.050,65 €		X			
Μετατόπιση θρυμματισμού	15.681,46 €		X			
Όχημα NISSAN	2.187,64 €					X
Όχημα TOYOTA	17.675,60 €					X
Όχημα MERCEDES	2.860,80 €					X
ΔΕΗ	8.700,95 €	X				
ΟΤΕ	754,00 €	X				
Βάψιμο γραφείου	812,00 €				X	
Καθαριότητα γραφείου	464,00 €	X				
Υαλοπίνακες διτλοί	79,99 €				X	
Πόρτα εισόδου	850,00 €				X	
Καθαρισμός εισόδου με αμμοβολή	496,00 €				X	
Πετρέλαιο κίνησης	2.682,78 €					X
Βενζίνη	1.020,08 €					X

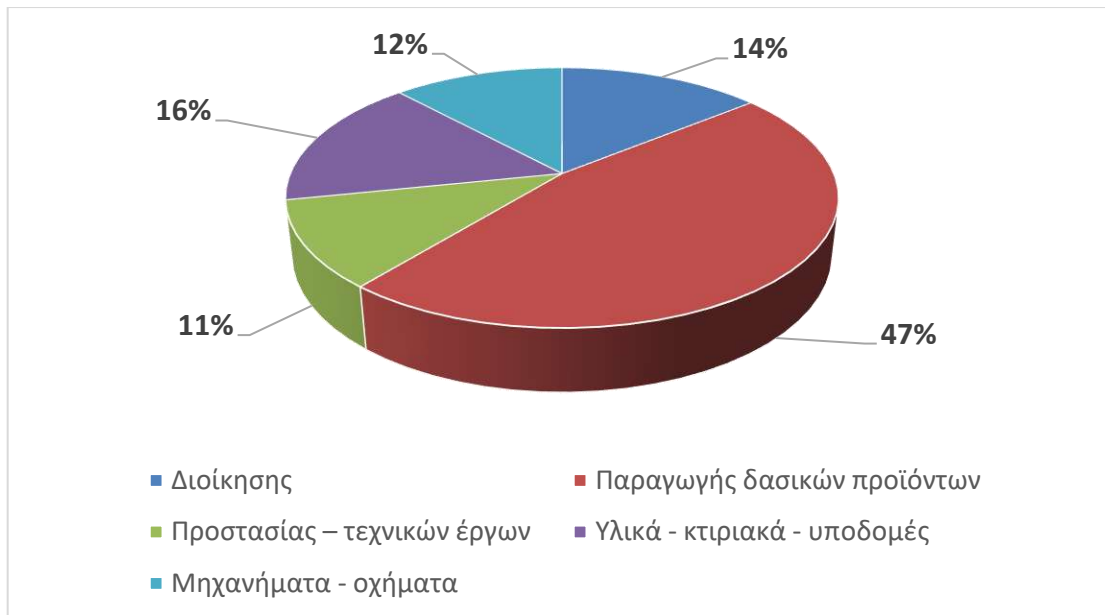
Πετρέλαιο θέρμανσης	14.370,00 €				X	
Πινακίδες - Λουκέτα - αντικλείδια	216,00 €				X	
Σπρέυ παραλαβής	599,85 €				X	
Προμήθεια ρελέ - λάμπες - καλώδια	1.287,00 €				X	
Πλύση κουβερτών	599,29 €	X				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	799,72 €	X				
Απεντόμωση - μυοκτονία	1.300,00 €	X				
Συντήρηση πυροσβαστήρων	650,00 €	X				
Ηλεκτρολογικές εργασίες	1.000,00 €	X				
Έλεγχος 4 ψυγείων	248,00 €	X				
Επισκευή ηλεκτρικής και τηλεφωνικής εγκατάστασης στο γραφείο	199,99 €	X				
Καθαρισμός κτιρίων	9.052,23 €	X				
Υδραυλικές εργασίες	1.000,00 €	X				
Υδραυλικά υλικά	430,00 €				X	
Έλεγχος ηλεκτρικών εγκαταστάσεων	744,00 €	X				
Ρύθμιση δορυφορικής κεραίας	62,00 €	X				
Υλικά συντηρήσεως και επισκευών	1.851,00 €				X	
Απόφραξη αποχετεύσεων	249,24 €	X				
Ανάλυση νερού	99,20 €	X				
Εκκένωση βόθρων	334,80 €	X				
Αγορά πετσέτες, μαξιλάρια, μαξιλαροθήκες	3.597,24 €				X	
Δασικές εργασίες - μονοπάτια	3.596,00 €			X		
Σέρβις εναερίου	300,00 €					X
Λάδι, μπουζί, λάμες, αλυσίδες κ.λ.π.	278,02 €				X	
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	2.450,00 €	X				
Ταχυδρομικά - δημοσιεύσεις	240,76 €	X				
Μίσθωμα καθαθοφόρου	186,00 €	X				
Κοπή χόρτων - κλαδέματα	2.552,00 €	X				
Καθαρισμός οδοστρώματος - χαλικόστρωση	372,00 €			X		
Δασικές βοηθητικές υλοτομικές και συγκομιστικές εργασίες	4.988,00 €			X		
Πλαστικά πλακίδια παραλαβής	2.360,96 €				X	
Εκτός έδρας	146,70 €	X				
Προμήθεια Η/Υ	427,00 €				X	
Πολυμηχάνημα HP	135,16 €				X	
Αναλώσιμα γραφείου	1.729,64 €				X	
Ενισχυτής, ηχεία, μικρόφωνο	1.170,00 €				X	
Αντάπτορας	35,00 €				X	
Οθόνη προβολής	195,92 €				X	
Κάμερα - ακουστικά κ.λ.π.	128,95 €				X	
Διαχειριστικό	11.782,23 €			X		
Επισκευή χροτροκοπτικού, αλυσοπρίονου	199,50 €					X
Πίνακας ανακοινώσεων	24,80 €				X	
Καθαρισμός - συντήρηση καλοριφέρ	400,00 €				X	

Αποχιονισμός	3.720,00 €			X		
Βλάβη καυστήρα	124,00 €				X	
Συτήρηση θύρες - παράθυρα	300,00 €				X	
Κουρτινόξυλα, κουρτίνες	303,80 €				X	
Κατασκευή 20 διόροφων κρεβατιών	1.400,00 €				X	
90 στρώματα	3.348,00 €				X	
Άδειασμα υδραυλικών εγκαταστάσεων	186,00 €	X				
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	3.959,74 €	X	X	X	X	X
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	230.215,32 €					
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	226.255,58 €					

Πίνακας 19: Τελική κατανομή δαπανών στις θέσεις κόστους έτους 2018

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ	ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ				
		Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα
2018						
Διαμόρφωση στρογγύλης άφλοια	46.882,66 €		46.882,66 €			
Μετατόπιση στρογγύλης άφλοια	29.286,97 €		29.286,97 €			
Διαμόρφωση θρυμματισμού	14.050,65 €		14.050,65 €			
Μετατόπιση θρυμματισμού	15.681,46 €		15.681,46 €			
Όχημα NISSAN	2.187,64 €					2.187,64 €
Όχημα TOYOTA	17.675,60 €					17.675,60 €
Όχημα MERCEDES	2.860,80 €					2.860,80 €
ΔΕΗ	8.700,95 €	8.700,95 €				
ΟΤΕ	754,00 €	754,00 €				
Βάψιμο γραφείου	812,00 €				812,00 €	
Καθαριότητα γραφείου	464,00 €	464,00 €				
Υαλοπίνακες διπλοί	79,99 €				79,99 €	
Πόρτα εισόδου	850,00 €				850,00 €	
Καθαρισμός εισόδου με αμμοβολή	496,00 €				496,00 €	
Πετρέλαιο κίνησης	2.682,78 €					2.682,78 €
Βενζίνη	1.020,08 €					1.020,08 €
Πετρέλαιο θέρμανσης	14.370,00 €				14.370,00 €	
Πινακίδες - Λουκέτα - αντικλείδια	216,00 €				216,00 €	
Σπρέυ παραλαβής	599,85 €				599,85 €	
Προμήθεια ρελέ - λάμπες - καλώδια	1.287,00 €				1.287,00 €	
Πλύση κουβερτών	599,29 €	599,29 €				
Είδη υγιεινής - καθαριότητας	799,72 €	799,72 €				
Απεντόμωση - μυοκτονία	1.300,00 €	1.300,00 €				
Συντήρηση πυροσβαστήρων	650,00 €	650,00 €				
Ηλεκτρολογικές εργασίες	1.000,00 €	1.000,00 €				
Έλεγχος 4 ψυγείων	248,00 €	248,00 €				
Επισκευή ηλεκτρικής και τηλεφωνικής εγκατάστασης στο γραφείο	199,99 €	199,99 €				

Καθαρισμός κτιρίων	9.052,23 €	9.052,23 €				
Υδραυλικές εργασίες	1.000,00 €	1.000,00 €				
Υδραυλικά υλικά	430,00 €				430,00 €	
Έλεγχος ηλεκτρικών εγκαταστάσεων	744,00 €	744,00 €				
Ρύθμιση δορυφορικής κεραίας	62,00 €	62,00 €				
Υλικά συντηρήσεως και επισκευών	1.851,00 €				1.851,00 €	
Απόφραξη αποχετεύσεων	249,24 €	249,24 €				
Ανάλυση νερού	99,20 €	99,20 €				
Εκκένωση βόθρων	334,80 €	334,80 €				
Αγορά πετσέτες, μαξιλάρια, μαξιλαροθήκες	3.597,24 €				3.597,24 €	
Δασικές εργασίες - μονοπάτια	3.596,00 €			3.596,00 €		
Σέρβις εναερίου	300,00 €					300,00 €
Λάδι, μπουζί, λάμες, αλυσίδες κ.λ.π.	278,02 €				278,02 €	
Επεξεργασία μετεωρολογικών δεδομένων	2.450,00 €	2.450,00 €				
Ταχυδρομικά - δημοσιεύσεις	240,76 €	240,76 €				
Μίσθωμα καλαθοφόρου	186,00 €	186,00 €				
Κοπή χόρτων - κλαδέματα	2.552,00 €	2.552,00 €				
Καθαρισμός οδοστρώματος - χαλικόστρωση	372,00 €			372,00 €		
Δασικές βοηθητικές υλοτομικές και συγκομιστικές εργασίες	4.988,00 €			4.988,00 €		
Πλαστικά πλακίδια παραλαβής	2.360,96 €				2.360,96 €	
Εκτός έδρας	146,70 €	146,70 €				
Προμήθεια Η/Υ	427,00 €				427,00 €	
Πολυμηχάνημα ΗΡ	135,16 €				135,16 €	
Αναλώσιμα γραφείου	1.729,64 €				1.729,64 €	
Ενισχυτής, ηχεία, μικρόφωνο	1.170,00 €				1.170,00 €	
Αντάπτορας	35,00 €				35,00 €	
Οθόνη προβολής	195,92 €				195,92 €	
Κάμερα - ακουστικά κ.λ.π.	128,95 €				128,95 €	
Διαχειριστικό	11.782,23 €			11.782,23 €		
Επισκευή χρονοκοπτικού, αλυσοπρίονου	199,50 €					199,50 €
Πίνακας ανακοινώσεων	24,80 €				24,80 €	
Καθαρισμός - συντήρηση καλοριφέρ	400,00 €				400,00 €	
Αποχιονισμός	3.720,00 €			3.720,00 €		
Βλάβη καυστήρα	124,00 €				124,00 €	
Συντήρηση θύρες - παράθυρα	300,00 €				300,00 €	
Κουρτινόξυλα, κουρτίνες	303,80 €				303,80 €	
Κατασκευή 20 διόροφων κρεβατιών	1.400,00 €				1.400,00 €	
90 στρώματα	3.348,00 €				3.348,00 €	
Άδειασμα υδραυλικών εγκαταστάσεων	186,00 €	186,00 €				
Τόκοι κυκλοφοριακού κεφαλαίου	3.959,74 €	560,37 €	1.853,41 €	428,05 €	646,67 €	471,24 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	230.215,32 €	32.579,25 €	107.755,15 €	24.886,28 €	37.597,00 €	27.397,64 €
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ	226.255,58 €	32.018,88 €	105.901,74 €	24.458,23 €	36.950,33 €	26.926,40 €



Σχήμα 11: Ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Περτουλίου έτους 2018

3.11 Η συνολική κοστολόγηση του Δασαρχείου Περτουλίου για την περίοδο 2010-2018.

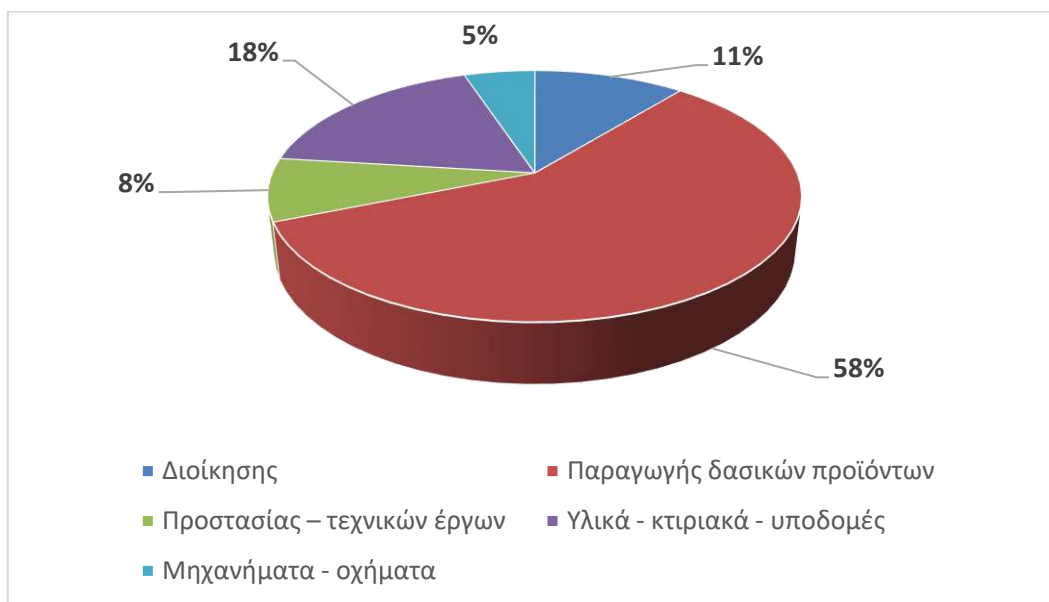
Τέλος, παρουσιάζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της συνολικής κοστολόγησης με βάση τα αποτελέσματα τα οποία προέκυψαν προηγούμενα. Στον πίνακα 20, παρουσιάζεται συνολική κοστολόγηση του Δασαρχείου στις θέσεις κόστους που επιλέχθηκαν, για την περίοδο 2010-2018.

Πίνακας 20: Συνολική τελική κοστολόγηση Δασαρχείου Περτουλίου για την περίοδο 2010-2018

ΕΤΟΣ/ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	Διοίκησης	Παραγωγής δασικών προϊόντων	Προστασίας – τεχνικών έργων	Υλικά - κτιριακά - υποδομές	Μηχανήματα - οχήματα	ΣΥΝΟΛΟ
2010	23.673,05 €	111.227,03 €	11.757,94 €	32.909,40 €	7.967,67 €	187.535,09 €
2011	28.981,79 €	89.380,63 €	8.643,67 €	8.090,51 €	6.858,10 €	141.954,70 €
2012	34.081,41 €	318.479,28 €	23.147,59 €	37.644,10 €	12.473,09 €	425.825,47 €
2013	24.996,60 €	214.826,59 €	16.086,23 €	39.351,79 €	10.772,17 €	306.033,38 €
2014	20.271,59 €	140.105,95 €	31.783,23 €	38.473,47 €	17.331,05 €	247.965,29 €
2015	22.351,06 €	192.554,71 €	28.334,81 €	120.878,00 €	16.326,97 €	380.445,55 €
2016	44.992,01 €	108.850,06 €	21.672,17 €	73.822,45 €	10.021,36 €	259.358,05 €
2017	38.744,76 €	153.445,66 €	34.479,11 €	56.266,33 €	17.600,51 €	300.536,37 €
2018	32.579,25 €	107.755,15 €	24.886,28 €	37.597,00 €	27.397,64 €	230.215,32 €
ΣΥΝΟΛΟ	270.671,52 €	1.436.625,06 €	200.791,03 €	445.033,05 €	126.748,56 €	2.479.869,22 €

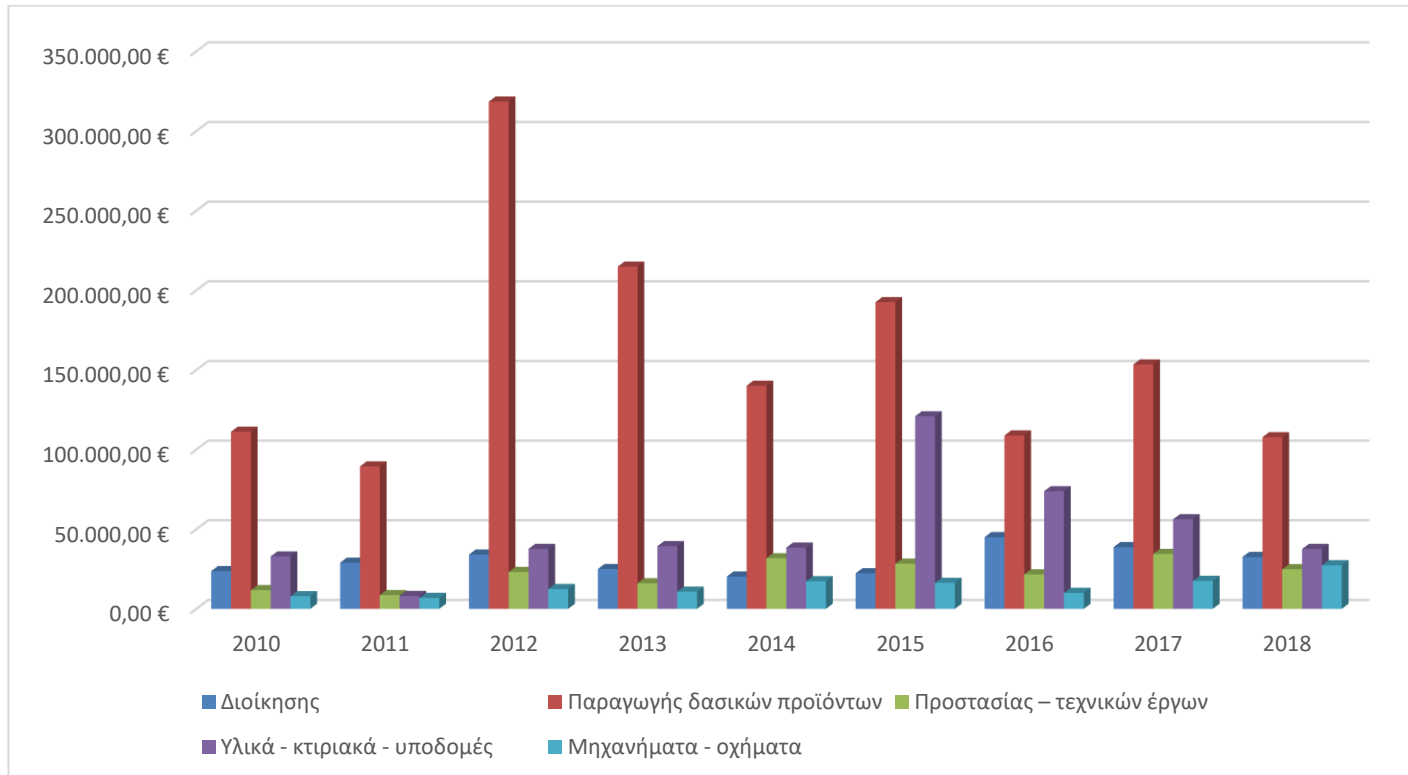
Όπως είναι αναμενόμενο, το μεγαλύτερο ποσοστό (58%) των δαπανών για την υπόψη περίοδο αφορά την παραγωγή των δασικών προϊόντων και ακολουθούν με ποσοστό 18% επί

του συνόλου και 11% οι δαπάνες υλικών -κτιριακών και υποδομών και διοίκησης αντίστοιχα (Σχήμα 12).



Σχήμα 12: Συνολική ποσοστιαία κατανομή δαπανών Δασαρχείου Περτουλίου για την περίοδο 2010-2018

Τέλος, στο επόμενο σχήμα 13, παρουσιάζεται γραφικά αναλυτικά η κοστολόγηση του Δασαρχείου για κάθε έτος χωριστά για την υπόψη περίοδο.



Σχήμα 13: Συνολική κατανομή δαπανών Δασαρχείου Περτουλίου για την περίοδο 2010-2018

4. Συμπεράσματα

Το Πανεπιστημιακό Δάσος Περτουλίου αποτελεί μια ιδανική περίπτωση δασικής εκμετάλλευσης εφαρμογής ενός τυπικού σχήματος κοστολογήσεως και υπολογισμού του ετήσιου αποτελέσματος λειτουργίας της, με σκοπό αυτό να αποτελέσει ένα μέσο για τη συνεχή βελτίωση της λειτουργίας της και την αντίστοιχη επίτευξη των σκοπών της.

Τα σημαντικότερα αποτελέσματα έδειξαν ότι, το μεγαλύτερο ποσοστό του κόστους αφορά τη θέση κόστους «παραγωγή δασικών προϊόντων» συνολικά για την περίοδο αναφοράς 2010-2018 σε ποσοστό 58%, με μεγαλύτερη κατανομή των δαπανών στη συγκεκριμένη θέση κόστους το έτος 2012 και σε ποσοστό 75%. Από εκεί και μετά παρατηρείται μία πτωτική τάση στις δαπάνες που αφορούν τη συγκεκριμένη θέση κόστους. Αντίστοιχα, οι δαπάνες που αφορούν τη θέση κόστους «υλικά – κτιριακά – υποδομές» παρουσιάζει μια μεγάλη αύξηση κατά το έτος 2015, στοιχείο που δείχνει ότι έγιναν κάποιες σημαντικές προσπάθειες βελτίωσης των υποδομών του δασαρχείου.

Το Δασαρχείο Περτουλίου ακολουθεί ένα πολύ καλό και αναλυτικό σύστημα παρακολούθησης και καταγραφής των δαπανών με αποτέλεσμα να καθίσταται σχετικά εύκολη η κατανομή του σε επιμέρους θέσεις κόστους. Ωστόσο, αυτό σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από τις συγκεκριμένες θέσεις κόστους που επιλέγουμε κάθε φορά και τη διαθεσιμότητα των στοιχείων των δαπανών. Προτείνεται λοιπόν η καταγραφή αυτή να είναι όσο το δυνατό πιο αναλυτική ώστε να διευκολύνεται η κοστολόγηση με βάση τα κριτήρια που θα επιλεγούν κάθε φορά και να επιτυγχάνεται μία συστηματική παρακολούθηση της λειτουργίας του Δασαρχείου.

Οι διοικητικές δαπάνες παραμένουν σχετικά σταθερές ως ποσοστό των συνολικών δαπανών. Θα πρέπει λοιπόν η διοίκηση του Δασαρχείου να αναζητήσει τους καταλληλότερους τρόπους αξιοποίησης αυτών των δαπανών για την επίτευξη του πολυλειτουργικού ρόλου του Δασαρχείου. Αυτό συμπεραίνεται και σε συνδυασμό με την κατανομή των δαπανών στη θέση κόστους της προστασίας – τεχνικών έργων, καθώς η ποσοστιαία κατανομή αυτή της κατηγορίας είναι σχετικά χαμηλή (Μ.Ο. 8% για την περίοδο αναφοράς), στοιχείο που δείχνει τον προσανατολισμό του Δασαρχείου στην παραγωγή δασικών προϊόντων και όχι τόσο σε άλλες δραστηριότητες προστασίας – βελτίωσης του δάσους και σχετικών μελετών.

Η απολογιστική κοστολόγηση που έγινε δίνει πληροφορίες για το πραγματικό ύψος, στο οποίο πράγματι διαμορφώθηκαν οι δαπάνες περιόδου απολογισμού, και επιπρόσθετα

οδηγεί σε πραγματικά μεγέθη που θα μπορούσαν να συγκριθούν με πρότυπα μεγέθη τα οποία και θα μπορούσαν να αναπτυχθούν. Τυχόν αποκλίσεις μεταξύ πραγματικών και πρότυπων μεγεθών οδηγούν στην αναζήτηση των αιτίων που τις προκάλεσαν, στην ανάλυση αυτών και στη συνέχεια στην αναζήτηση των κατάλληλων μέτρων για τον παραμερισμό των αιτίων αυτών.

Γίνεται λοιπόν φανερό από τα προηγούμενα πόσο σημαντική για τη βελτίωση της οργάνωσης και εκτέλεσης της παραγωγής στις δασικές εκμεταλλεύσεις είναι η απολογιστική κοστολόγηση. Βελτίωση που θα προκύψει από τη διαδοχική βελτίωση του προγραμματισμού - προϋπολογισμού των εργασιών, τη διαρκή προσπάθεια για την ακριβή εκτίμηση και τήρηση των πρότυπων μεγεθών και τη σωστή επιλογή και εφαρμογή των μέτρων και μεθόδων, που θα μειώνουν τις αποκλίσεις μεταξύ πρότυπων και πραγματικών μεγεθών.

Βιβλιογραφία

- Στάμου, Ν., 1985. Οικονομική των δασικών εκμεταλλεύσεων. Υπηρεσία Δημοσιευμάτων Α.Π.Θ. Θεσσαλονίκη, σελ. 537.
- Στάμου, Ν., 2005. Εμποριολογία δασικών προϊόντων. Πανεπιστημιακές παραδόσεις, Α.Π.Θ. Θεσσαλονίκη, σελ. 236
- ΥΠΕΚΑ (2012). Εγκύκλιος 171010/101/23-5-2012. Προσδιορισμός Δασικού Επιτοκίου. Ειδική Γραμματεία Δασών. Αθήνα.