

Απολογιστική έκθεση Προϋπολογισμού & Δαπανών του Τμήματος Βιολογίας

Περίοδος: 2021 – 2025

Συντάκτες:

Ράμφος Αλέξιος, Αναπληρωτής Καθηγητής

Καπαρελιώτης Απόστολος, ΕΔΙΠ

Παπαχριστοπούλου Χρυσάνθη, ΕΤΕΠ

Ιανουάριος, 2026

Περιεχόμενα

Προϋπολογισμός Τμήματος 2021 – 2025	3
Δαπάνες Τμήματος 2025	6
Διαδικασία εκπόνησης δαπάνης	8
Προτάσεις βελτιστοποίησης της διαδικασίας.....	10
Παράρτημα	11

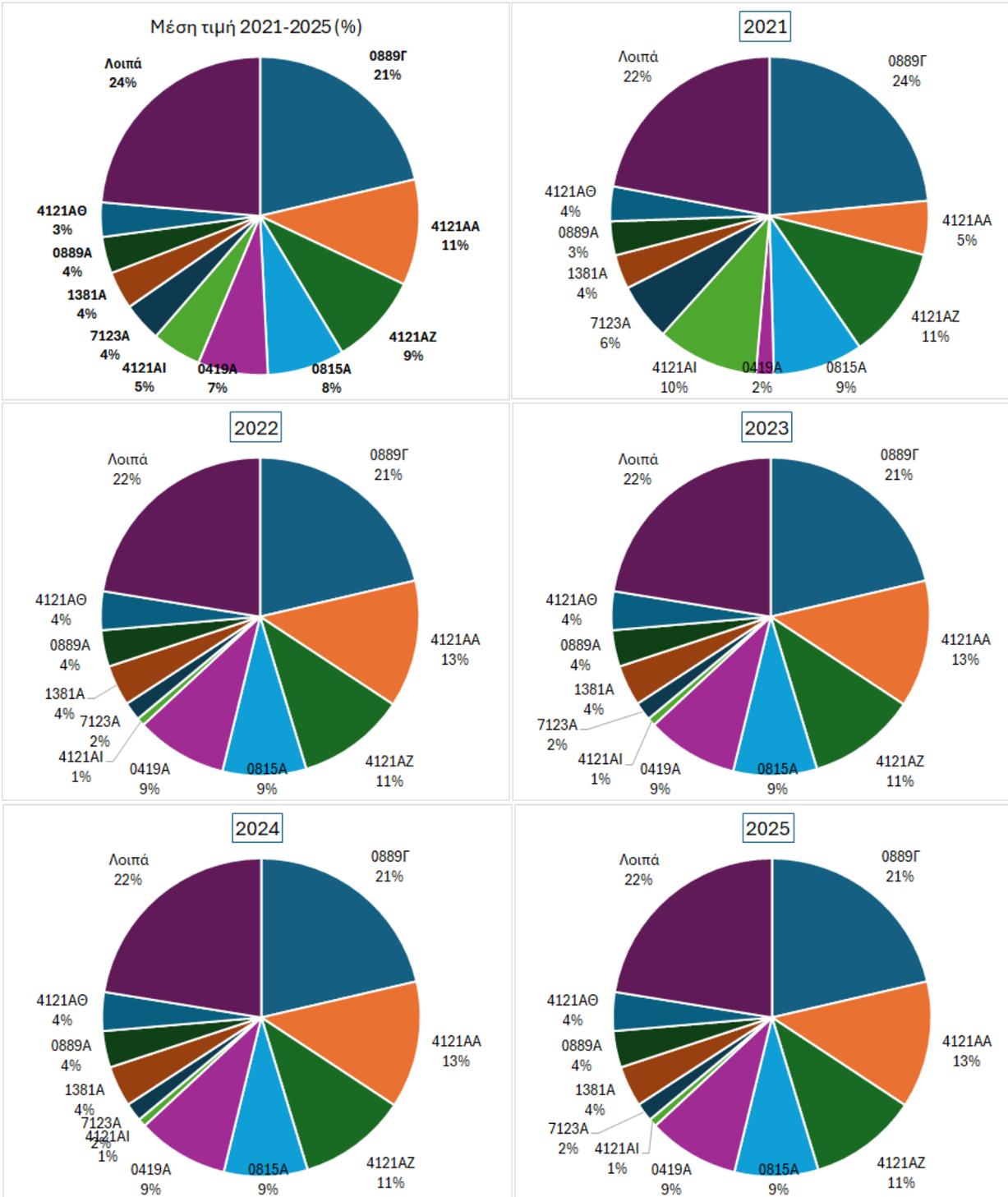
Προϋπολογισμός Τμήματος 2021 – 2025

Η κατανομή του Π/Υ του Τμήματος για την περίοδο 2021 – 2025 (5 έτη) παρουσιάζεται στην Εικόνα 1 και στον Πίνακα 1 και πιο αναλυτικά στον Π.Ι του Παραρτήματος.

Κατά μέσο όρο, το 76% του Π/Υ του Τμήματος κατανεμήθηκε σε 10 ΚΑΕ, οι οποίοι με φθίνουσα σειρά ήταν:

Πίνακας 1. Κατανομή του Π/Υ του Τμήματος Βιολογίας για τα έτη 2021 – 2025 καθώς και η μέση τιμή ανά ΚΑΕ. Παρουσιάζονται κατά φθίνουσα σειρά οι δέκα πρώτοι ΚΑΕ. Στην κατηγορία «Λοιπά» έχουν αθροιστεί τα ποσά όλων των υπόλοιπων ΚΑΕ, που παρουσιάζονται αναλυτικά στον Πίνακα Ι του παραρτήματος.

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2021	2022	2023	2024	2025	Μέση τιμή	%
0889Γ	Συντήρηση επιστημονικών οργάνων και συναφούς εξοπλισμού	21022.29	18297.64	18874	16532.58	24764.1	19898.12	21.3
4121AA	Σύνδρομες Επιστ. Περιοδικών και Βάσεων Δεδομένων, Οδηγός Σπουδών, Πόστερ/Αφίσες, Προκηρύξεις και λοιπά είδη που δεν εξειδικεύονται στις κάτωθι υποκατηγορίες του Κωδικού 4121, Ανάγκες για προμήθεια Αιθυλικής Αλκοόλης	4899.94	11085.9	15850.85	11152	7331.48	10064.03	10.8
4121AZ	Αντιδραστήρια, διαλύτες	10266.83	9449.83	8694	8019.75	7069.77	8700.036	9.3
0815A	Μίσθωση μεταφορικών μέσων. (ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΟΥ)	8178.66	7278.66	7278.66	7050	6800	7317.196	7.8
0419A	Παροχή υπηρεσιών σχετικές με αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών όπως εξωτερικούς συνεργάτες ή αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών για μηχανογραφική επεξεργασία στοιχείων	1633.47	7959.04	5893.11	7258.03	10503.88	6649.506	7.1
4121AI	Επιστημονικός Εξοπλισμός	9215.2	706.8	4035.14	3853.1	5726.04	4707.256	5.0
7123A	Προμήθεια Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, λογισμικού και συναφούς βοηθητικού εξοπλισμού (πάγιος εξοπλισμός)	5224.6	1605.8	0	5856.04	5860	3709.288	4.0
1381A	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού και ειδικά εργαστηριακά υλικά	3122.83	3545.1	3800	4007.34	3426.6	3580.374	3.8
0889A	Συντήρηση φωτοτυπικών μηχανημάτων	3082.79	3177.07	3346.5	3612.92	4153.55	3474.566	3.7
4121AΘ	Γενικής Χρήσης, υαλικά πλαστικά	3166.85	3374.93	3194.86	3366.2	3233.44	3267.256	3.5
Λοιπά	Λοιπά	19713.54	19216.3	23366.27	24977.4	23090.28	22072.76	23.6
ΣΥΝΟΛΟ		89527	85697.07	94333.39	95685.36	101959.1	93440.39	100



Εικόνα 1: Κατανομή του Π/Υ του Τμήματος Βιολογίας για τα έτη 2021 – 2025 καθώς και η μέση τιμή ανά ΚΑΕ. Παρουσιάζονται οι δέκα σημαντικότεροι ΚΑΕ. Στην κατηγορία «Λοιπά» έχουν αθροιστεί τα ποσά όλων των υπόλοιπων ΚΑΕ, που παρουσιάζονται αναλυτικά στον Πίνακα Ι του παραρτήματος.

Οι πέντε σημαντικότερες κατηγορίες για τον Π/Υ όλων των ετών ήταν η

- συντήρηση επιστημονικού εξοπλισμού (0889Γ),
- η κατηγορία εξειδικευμένων προϊόντων (4121AA) που δεν μπορούν να ενταχθούν στους κεντρικούς διαγωνισμούς του Πανεπιστημίου (κυρίως εξειδικευμένα χημικά),
- τα χημικά αντιδραστήρια (κεντρικός διαγωνισμός, 4121AZ),
- οι ασκήσεις υπαίθρου για την εκπαίδευση των φοιτητών (0815A) και τέλος
- οι παροχές υπηρεσιών από ελεύθερους επαγγελματίες (0419A).

Σημαντική συμμετοχή στις δαπάνες του Τμήματος έχουν επίσης οι κατηγορίες:

- προμήθεια επιστημονικού εξοπλισμού (κεντρικός διαγωνισμός, 4121AI),
- προμήθεια Η/Υ και λογισμικού (κεντρικός διαγωνισμός, 7123A),
- προμήθεια ειδών καθαριότητας (κεντρικός διαγωνισμός, 1381A),
- προμήθεια πλαστικών & υαλικών (κεντρικός διαγωνισμός, 4121AΘ) και
- συντήρηση φωτοτυπικών μηχανημάτων (κεντρικός διαγωνισμός, 0889A).

Δαπάνες Τμήματος 2025

Το έτος 2025 ο Π/Υ του Τμήματος ήταν συνολικά 113959,14€ (Πίνακας 2). Κατά τη διάρκεια του 2025, εξαιρώντας τα ποσά και τις δαπάνες που εντάσσονται στους κεντρικούς διαγωνισμούς του Πανεπιστημίου, πραγματοποιήθηκαν στο Τμήμα 78 δαπάνες συνολικού ποσού 73438,63€ (Πίνακας 3).

Πίνακας 2. Κατανομή του συνολικού Π/Υ του Τμήματος Βιολογίας το 2025

ΤΜΗΜΑ	93,959.14
ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΟΥ	8,000
ΖΩΟΛΟΓΙΚΟ ΜΟΥΣΕΙΟ	6,000
ΒΟΤΑΝΙΚΟ ΜΟΥΣΕΙΟ	6,000
ΣΥΝΟΛΟ	113,959.14

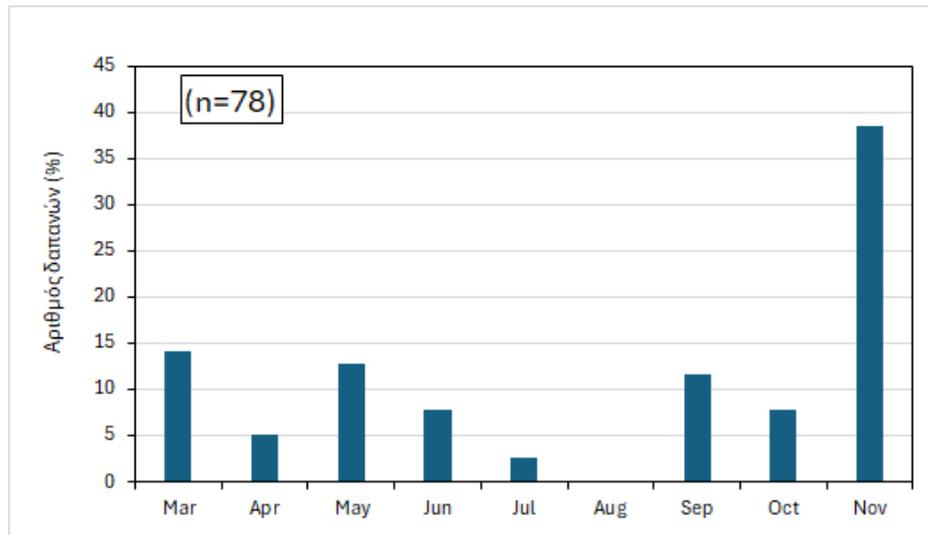
Οι ΚΑΕ στους οποίους πραγματοποιήθηκαν οι περισσότερες δαπάνες ήταν η συντήρηση επιστημονικού εξοπλισμού (0889Γ), οι αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών (0419Α) και οι προμήθειες εξειδικευμένων χημικών και αντιδραστηρίων (4121ΑΑ).

Πίνακας 3. Κατανομή των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2025 στο Τμήμα Βιολογίας σε ΚΑΕ εκτός των κεντρικών διαγωνισμών.

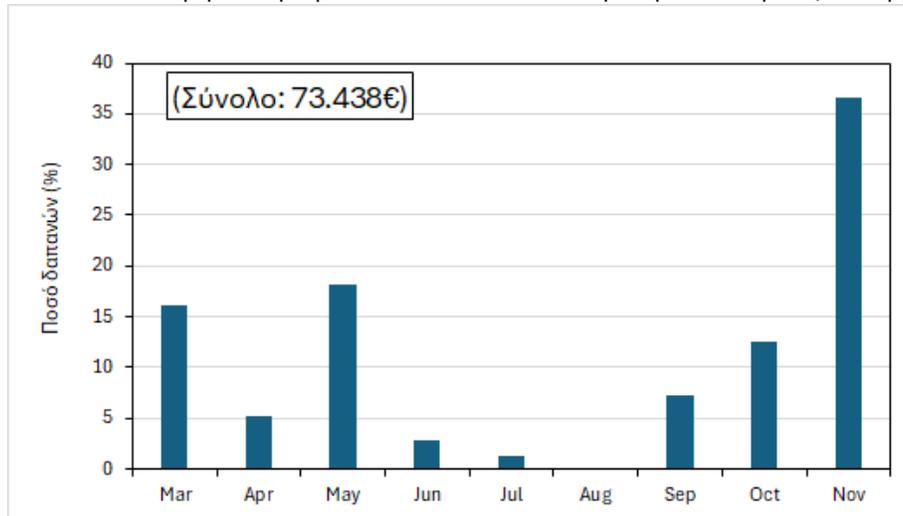
Περιγραφή	ΚΑΕ	Ποσό	%	n
Παροχή υπηρεσιών σχετικές με αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών όπως εξωτερικούς συνεργάτες ή αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών για μηχανογραφική επεξεργασία στοιχείων	0419Α	16,828.22	22.9	18
Οδοιπορικά Έξοδα εκτός Έδρας (ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΟΥ)	0711Α	3,896.14	5.3	8
Ημερ. Αποζημίωση Εσωτερικού (ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΟΥ)	0721Α	4,500.00	6.1	8
Μίσθωση μεταφορικών μέσων. (ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΟΥ)	0815Α	6,500.00	8.9	1
Συμμετοχή σε Συνέδρια	0857Α	4,560.34	6.2	6
Συντήρηση επιστημονικών οργάνων και συναφούς εξοπλισμού	0889Γ	24,884.60	33.9	22
Συνδρομές Επιστ. Περιοδικών και Βάσεων Δεδομένων, Οδηγός Σπουδών, Πόστερ/Αφίσες, Προκηρύξεις και λοιπά είδη που δεν εξειδικεύονται στις κάτωθι υποκατηγορίες του Κωδικού 4121, Ανάγκες για προμήθεια Αιθυλικής Αλκοόλης	4121ΑΑ	10,238.53	13.9	12
Επιστημονικός Εξοπλισμός	4121ΑΙ	483.60	0.7	1
Ασκήσεις Υπαίθρου	4121ΑΚ	1,200.00	1.6	1
Προμήθεια μηχανημάτων κλιματισμού γραφείων, Προμήθεια Ηλεκτρικών συσκευών	7112Α	347.20	0.5	1
Σύνολο		73,438.63	100	78

Η κατανομή των 78 αυτών δαπανών, κατά την περίοδο 11/03/2025 – 25/11/2025 δεν ήταν ομοιόμορφη, καθώς **το 38.5% των δαπανών πραγματοποιήθηκε τον τελευταίο μήνα του οικονομικού έτους (Νοέμβριος) και ιδιαίτερα κατά τις τελευταίες 10 ημέρες (5-14 Νοεμβρίου) (Εικόνα 2)**. Παραπλήσια ήταν και η κατανομή των ποσών που αντιστοιχούν σε αυτές τις δαπάνες, όπου κατά τις τελευταίες ημέρες του οικονομικού έτους πραγματοποιήθηκαν δαπάνες που αντιστοιχούν στο 36.7% του συνολικού ποσού των δαπανών (Εικόνα 3).

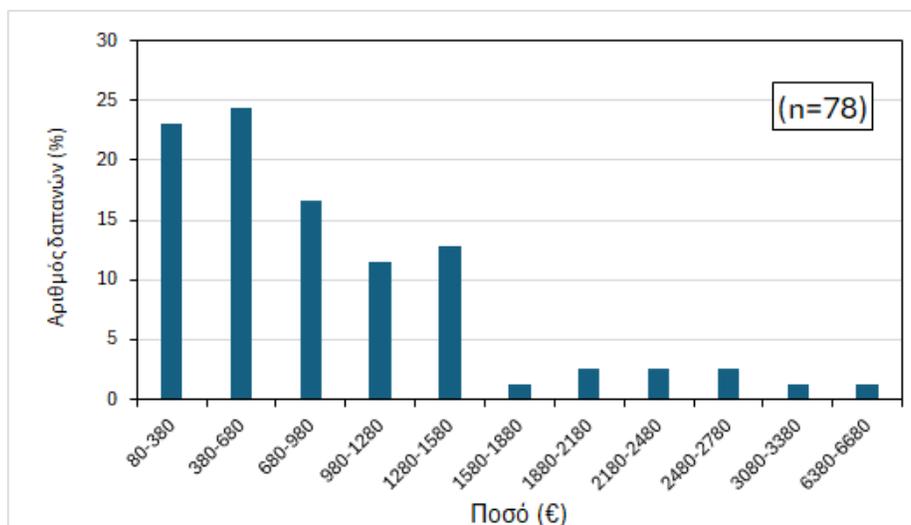
Το 64.1% των δαπανών αφορούσαν ποσά μικρότερα από 1000€ και μόνο το 11% του συνόλου των δαπανών αφορούσε σε ποσά μεγαλύτερα από 1500€ (Εικόνα 4).



Εικόνα 2: Ποσοστιαία κατανομή του αριθμού των δαπανών κατά την περίοδο Μάρτιος - Νοέμβριος



Εικόνα 3: Ποσοστιαία κατανομή του ποσού των δαπανών κατά την περίοδο Μάρτιος - Νοέμβριος



Εικόνα 3: Ποσοστιαία κατανομή των δαπανών ανάλογα με το ύψος δαπάνης, κατά την περίοδο Μάρτιος - Νοέμβριος

Διαδικασία εκπόνησης δαπάνης

Η διαδικασία εκπόνησης των δαπανών που αφορούν κυρίως στους κωδικούς 0889Γ, 0419^A, 4121AA, όπου πραγματοποιήθηκε το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών κατά το έτος 2025 (52 από τις 78 δαπάνες) περιγράφεται σε αυτή την ενότητα.

Η σκοπιμότητα αυτής της περιγραφής είναι αφενός να αναδειχθεί η πολυπλοκότητα της διαδικασίας εκπόνησης αυτού του τύπου δαπάνης, καθώς και να δημιουργηθεί ένας συνοπτικός οδηγός της διαδικασίας.

Τα βήματα για αυτούς τους τύπους δαπάνης είναι:

1. Αναζήτηση προσφορών από το μέλος ΔΕΠ/ΕΔΙΠ (1 – 2 άτομα)
2. Προετοιμασία προσφορών από τους προμηθευτές (1 – 3 εταιρίες), βεβαίωση αποκλειστικότητας, ΥΔ ελ. Επαγγελματία περί απασχόλησης
3. Προετοιμασία κειμένου για την καταχώρηση της δαπάνης στο σύστημα
4. Έλεγχος για τη διαθεσιμότητα του ποσού στον Π/Υ του μέλους ΔΕΠ/ΕΔΙΠ
5. Καταχώρηση της δαπάνης στο σύστημα
6. Κατέβασμα του κειμένου έγκρισης της δαπάνης – επεξεργασία για τη μορφοποίηση – υπογραφή από τον Οικ.Υπ. – Υπογραφή από τον Πρόεδρο του Τμήματος – Ανέβασμα στο σύστημα.

7. Έγκριση της δαπάνης από την Οικ. Υπηρεσία – Κατέβασμα των αρχείων Έγκρισης – Ανάλυσης Υποχρέωσης – Ενημέρωση του μέλους ΔΕΠ/ΕΔΙΠ & του αναδόχου.
8. Έκδοση τιμολογίου – Ενημέρωση Οικ. Υπευθ. Από το μέλος ΔΕΠ
9. Σύνταξη πρακτικού παραλαβής – Υπογραφή από Επιτροπή παραλαβής
10. Καταχώρηση της δαπάνης στο σύστημα του Τμήματος
11. Προετοιμασία διαβιβαστικού - Αποστολή διαβιβαστικού για πρωτοκόλληση στη Γραμματεία του Τμήματος
12. Εκτύπωση όλων των εγγράφων – Αποστολή στην Οικονομική Υπηρεσία.

Στον ακόλουθο Πίνακα αναφέρονται τα έντυπα και ο αριθμός των εμπλεκόμενων ανθρώπων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση μιας δαπάνης.

Έντυπα	Εμπλεκόμενοι
Προσφορές Βεβαίωση αποκλειστικότητας Υπ. Δήλωση	1-3 εμπλεκόμενοι
Κείμενο αρχικού αιτήματος	Αιτών – Οικ. Υπεύθυνος – Πρόεδρος Τμήματος – Τμήμα Δαπανών
Ανάθεση	Διεύθυνση Οικ. Υπηρεσιών – Αντιπρύτανης Οικ.
Δέσμευση	Διεύθυνση Οικ. Υπηρεσιών – Αντιπρύτανης Οικ.
Τιμολόγιο	Εταιρία
Πρακτικό παραλαβής	Οικον. Υπεύθυνος – Επιτροπή παραλαβής (3 άτομα)
Διαβιβαστικό εγγράφων	Οικ. Υπεύθυνος – Γραμματεία
Έλεγχος εγγράφων	Τμήμα Δαπανών
9 – 12 διαφορετικά έγγραφα 12 ηλεκτρονικές υπογραφές	12 – 14 διαφορετικοί άνθρωποι

Για τη διεκπεραίωση 37 δαπανών κατά την περίοδο 10/9/2025 – 15/1/2025, δημιουργήθηκαν και διακινήθηκαν 580 αρχεία (≈16 αρχεία/δαπάνη) και περίπου 500 e-mails.

Προτάσεις βελτιστοποίησης της διαδικασίας

- Αποφυγή μικρών δαπανών (<400 – 500€)
- Καλύτερη κατανομή των δαπανών στο χρόνο ώστε να αποφεύγονται λάθη και να ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος μη-απορρόφησης των χρημάτων
- Κατανομή των χρημάτων σε λιγότερους ΚΑΕ
- Καλύτερος έλεγχος του ατομικού Π/Υ
- Συντονισμός για τον ΚΑΕ 0889Γ μέσω του Οικ. Υπ. ώστε να αποφεύγεται η κατάτμηση δαπάνης.

Παράρτημα

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2021	2022	2023	2024	2025	Μέση τιμή	%
0889Γ	Συντήρηση επιστημονικών οργάνων και συναφούς εξοπλισμού	21022.29	18297.64	18874	16532.58	24764.1	19898.12	21.3
4121AA	Συνδρομές Επιστ. Περιοδικών και Βάσεων Δεδομένων, Οδηγός Σπουδών, Πόστερ/Αφίσες, Προκηρύξεις και λοιπά είδη που δεν εξειδικεύονται στις κάτωθι υποκατηγορίες του Κωδικού 4121, Ανάγκες για προμήθεια Αιθυλικής Αλκοόλης	4899.94	11085.9	15850.85	11152	7331.48	10064.03	10.8
4121AZ	Αντιδραστήρια, διαλύτες	10266.83	9449.83	8694	8019.75	7069.77	8700.036	9.3
0815A	Μίσθωση μεταφορικών μέσων. (ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΟΥ)	8178.66	7278.66	7278.66	7050	6800	7317.196	7.8
0419A	Παροχή υπηρεσιών σχετικές με αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών όπως εξωτερικούς συνεργάτες ή αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών για μηχανογραφική επεξεργασία στοιχείων	1633.47	7959.04	5893.11	7258.03	10503.88	6649.506	7.1
4121AI	Επιστημονικός Εξοπλισμός	9215.2	706.8	4035.14	3853.1	5726.04	4707.256	5.0
7123A	Προμήθεια Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, λογισμικού και συναφούς βοηθητικού εξοπλισμού (πάγιος εξοπλισμός)	5224.6	1605.8	0	5856.04	5860	3709.288	4.0
1381A	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού και ειδικά εργαστηριακά υλικά	3122.83	3545.1	3800	4007.34	3426.6	3580.374	3.8
0889A	Συντήρηση φωτοτυπικών μηχανημάτων	3082.79	3177.07	3346.5	3612.92	4153.55	3474.566	3.7
4121AΘ	Γενικής Χρήσης, υαλικά πλαστικά	3166.85	3374.93	3194.86	3366.2	3233.44	3267.256	3.5
0721A	Ημερ. Αποζημίωση Εσωτερικού (ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΟΥ)	1800	2980	2314.29	4540	4500	3226.858	3.5
0711A	Οδοιπορικά Εξοδα εκτός Έδρας (ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΟΥ)	2166	2548.38	2225.66	4019.62	3896.14	2971.16	3.2
0857A	Συμμετοχή σε Συνέδρια	300	885.8199	2076.7	2154.17	4560.34	1995.406	2.1
4121ΑΣΤ	Αέρια, αναγεννήσεις στηλών απιονισμού	2717.83	1550	713	1503	838	1464.366	1.6

1281A	Προμήθεια υλικών μηχανογραφικών και λοιπών συναφών εφαρμογών (μελάνια)	2040	2092.4	872.08	900	1100	1400.896	1.5
7112A	Προμήθεια μηχανημάτων κλιματισμού γραφείων, Προμήθεια Ηλεκτρικών συσκευών	1220	0	2800	1459.2	1450	1385.84	1.5
1439A	Ανταλλακτικά και υλικά συντήρησης φωτοτυπικών μηχανημάτων, εξοπλισμού υπολογιστών, λοιπών μηχανών γραφείου, ψυκτικών μηχανημάτων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, ανταλλακτικά για ασφάλειες	600	2634.2	2410	300	300	1248.84	1.3
ΠΕΙΡΑΜΑΤΟΖΩΑ		2150	1500	1880	200	150	1176	1.3
1413A	Προμήθεια ειδών Συντήρηση και Επισκευή Κτηρίων (Δάπεδα κατόπιν συνεννόησης και τεχνικής περιγραφής της Τεχνικής Υπηρεσίας)	0	0	0	3596.05	1400	999.21	1.1
4121AK	Ασκήσεις Υπαίθρου	0	900	900	950	1200	790	0.8
0863A	Συντήρηση και Επισκευή Κτηρίων (Κατόπιν συνεννόησης και τεχνικής περιγραφής της Τεχνικής Υπηρεσίας) - ΧΡΩΜΑΤΙΣΜΟΙ , Τοποθέτηση ΔΑΠΕΔΩΝ, Λοιπές εργασίες	900	0	496	2157.6	0	710.72	0.8
0831A	Δαπάνες για ταχυδρομικά τέλη Courier, ΟΤΕ, κλπ	1005	977.5	965	0.039993	400	669.508	0.7
1261A	Προμήθεια γραφικής ύλης και μικροαντικειμένων γραφείου γενικά	550	370	882.97	565.04	650	603.602	0.6
1259A	Προμήθεια Βιβλίων	1294.04	666	179.97	379.68	300	563.938	0.6
0889Δ	Συντήρηση Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, Εκτυπωτών, Σαρωτών και λοιπού συναφούς εξοπλισμού	670	350	320	760	300	480	0.5
1731A	Προμήθεια Φωτοτυπικού Χαρτιού. (A4)	603.84	97.8	612.8	253	160	345.488	0.4
ΕΡΓ. ΕΝ. ΑΝΑΛΥΣΗΣ		200	200	300	600	200	300	0.3
7111A	Προμήθεια επίπλων	401.83	0	0	450	600	290.366	0.3
0289A	Επικουρικό έργο Μεταπτυχιακών Φοιτητών.	0	0	1100	0	0	220	0.2
ΜΗΧΑΝΟΥΡΓΕΙΟ		0	30	380	150	505	213	0.2
7129A	Αγορά Βιντεοπροβολέων, προβολέων διαφανειών και Φαξ	0	0	1050	0	0	210	0.2

4121ΑΕ	Μηχανολογικά, Ηλεκτρολογικά, Αναπτυξιακά	400	200	200	0	200	200	0.2
ΗΛ. ΜΙΚΡΟΣΚ.		200	100	637.8	0	0	187.56	0.2
7123Γ	Ανανέωση συνδρομής σε λογισμικά προγράμματα ή πακέτα και Αγορά καινούργιου λογισμικού (SOFTWARE)	400	0	0	0	350	150	0.2
ΥΑΛΟΥΡΓΕΙΟ		0	466	0	40	30.8	107.36	0.1
0433Α	Αμοιβές Νομικών Προσώπων και Οργανισμών για την μηχανογραφική επεξεργασία στοιχείων	50	475	0	0	0	105	0.1
0912Α	Τέλη Κυκλοφορίας, Διόδια, ΚΤΕΟ	45	50	50	0	0	29	0.0
0891Α	Εκτυπώσεις, Βιβλιοδετήσεις	0	143.2	0	0	0	28.64	0.0
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>		89527	85697.07	94333.39	95685.36	101959.1	93440.39	100%