

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Legazpiko Udala

Ayuntamiento de Legazpi

1997

Vitoria-Gasteiz, 1999ko irailak 24

Vitoria-Gasteiz, 24 de septiembre de 1999



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA/ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| SARRERA | 1 |
| ONDORIOAK | 2 |
| I. Legea betetzea..... | 2 |
| II. Kontularitzako alderdiak | 4 |
| III. Udalak irakaskuntzako itunpeko zentro pribatuari emandako dirulaguntzak | 5 |
| IV. Finantzaren analisisa eta kudeaketa alderdiak..... | 7 |
| IV.1 Finantza analisisa | 7 |
| IV.2 Kudeaketaren bestelako alderdi batzuk eta gomendioak | 9 |
| INTRODUCCIÓN | 17 |
| CONCLUSIONES | 18 |
| I. Cumplimiento de la legalidad | 18 |
| II. Aspectos contables..... | 20 |
| III. Subvenciones del Ayuntamiento al centro privado concertado de enseñanza | 21 |
| IV. Análisis financiero y aspectos de gestión..... | 23 |
| IV.1 Análisis financiero..... | 23 |
| IV.2 Otros aspectos de gestión y recomendaciones | 25 |
| ANEXOS | 33 |
| A.1 Análisis de la contratación | 33 |
| A.2 Herrigintza, SA..... | 36 |
| A.3 Cuentas anuales..... | 37 |
| ALEGACIONES | 41 |



SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak bera araupetzen duen 1/88 Legean finkatutakoari jarraiki, Legazpiko Udalak 1997ko urtealdian izan duen ekonomia-finantza jarduerari buruzko txosten hau mamitu du, 1998ko martxoa-1999ko martxoa bitarteko Urteko Lan Programan barne hartu zena.

Lana udal jardueraren gaineko azterketa-diagnostikoa egitea izan da eta honenbestez, azterlanak ez ditu bete-beteko fiskalizazioan gauzatu ohi diren prozedura guztiak egin eta froga laburtuak aplikatu dira, bai luzerari dagokionez, baita horien sakontasunari dagokionez ere.

Hona hemen aztertu ditugun alorrak: antolakuntza orokorra, aurrekontu eta kontularitzako kontrolak, tributuen kudeaketa eta dirubilketan erabili diren prozedurak, langileen kudeaketa, zerbitzu eta obren kontratazioa eta dirulaguntzak ematea.

Azterlana osatzeko Udalak emandako dirulaguntzen gaineko azterlan berariazkoa egin da, azken bost urteetan irakaskuntzako itunpeko ikastetxe pribatu bakarrari emandako dirulaguntzena, alegia; lan honekin, HKEEk Eusko Legebiltzarraren Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordeak egindako eskariari erantzun ematen dio (dokumentazio justifikagarri bitartez egindako egiaztaketak azken urtealdira mugatu dira).

Txostenak iritzirik ematen ez badu ere Udalak ezargarria zaion lege araudia bete izanari buruz, ezta finantza-auditoretzako iritzirik ere onartutako Kontu Orokorrari buruz, gure azterketan zehar aurkitu ditugun alderdi aipagarriak Ondorioen I. eta II. idazpuruetan bildu ditugu. III. idazpuruak irakaskuntzako itunpeko zentro pribatuari emandako dirulaguntzen gaineko berariazko azterketaren ondorioak biltzen ditu.

Ondoren, IV.1 idazpuruak udalaren finantza-analisia erakusten du eta IV.2 idazpuruak, berriz, udalaren kudeaketa hobetzeko iradokizun osagarriak proposatzen ditu.

Legazpiko udalak 96.12.31n 9.241 biztanle zituen eta hainbat zerbitzu bi erakunde autonomo eta baltzu publiko baten bitartez betetzen zituen:

- Kirolaren Udal Patronatua
- Udal Euskaltegia
- Herrigintza, SA (%100eko partaidetza): hirigintza jarduerak.

Honez gain, Gipuzkoako Uren Partzuergoaren atal da eta Sasietako (zaborren bilketa eta tratamendua) eta Urola Garaiko Mankomunitateena (lanbide irakaskuntza, kontsumitzaileari argibide ematea, anbulantzia, e.a.). Bestelako partaidetza txikiagoak Legazpiko Industrialdea, SA, Sortu 2, SA eta Ur Zerbitzuak, SA baltzuei dagozkie.



ONDORIOAK

I. LEGEA BETETZEA

Gure azterketa sarrerako atalean azaldutako hedadurarekin gauzatu dugu eta hona hemen ezargarria den araudian aurkitu ditugun legehausteak:

Aurrekontu eta kontularitzako araudia

- Aurrekontuak ez du Herrigintza, SA udal baltzuaren aurrekontua barne hartzen, ezta erakunde horrek duen zorpidetza muga finkatzen ere (4/91 FAren 6.1.f, h eta 6.2.c art.); hala eta guztiz ere, 1997an 147 milioi pezetako mailegua kontratatu zuen. Baltzuaren urteko kontuak Administrazio Kontseiluak onartu ditu, ez, ordea, Batzorde Orokorrak (udalaren Osokoak) eta ez dituzte 1997ko Kontu Orokorrean barne hartu (4/91 FAren 62. art.).
- Urtealdian zehar aurrekontu-izendapenik gabe edo diru-izendapen eskasa izanik honako gastu hauek oniritzi dira:
 - Kontratazioa aztertzeko hautatu ziren espedienteetatik sei (ikus A.1 eranskina); horien artean, Udal Polikiroldegiaren zaharberritze lanei buruzko 3 espedienteak; lan hauek 221 milioi pezetan esleitu ziren, diru-izendapena, ordea, 149 milioi pezetakoa baizik ez zen.
 - Legazpiko Industrialdea, SA 140 milioi pezetakoa; horietatik 50 milioi pta. 1997an ordaindu dira eta gainerakoa 1998an. 1997ko ordainketa abuztuan egin zen, nahiz eta aurrekontu-aldaketa ez zen abendura arte onartu.
 - San Miguel Fundizioaren pabeloi erosketa 65 milioi pezetan; aurrekontuak, ordea, 60 milioi baizik ez zituen aurreikusitako helburu honetarako.
 - Herrigintza, SAren kontura 6 milioi pezetako ordainketa, urtarrilean egindakoa, Aurrekontua otsailean onartu zelarik.
- Artekaritzaren kontrola ez da bi erakunde autonomoen gainean egiten: Kirolaren Udal Patronatua eta Udal Euskaltegia.

Zerga araudia

- Osokoak ez du etxerako laguntza zerbitzuaren prezio publikoari dagokion agintaraudia onartu, 1997an 3 milioi pezetako sarrerak eragin zituena. Betekizun hau udal araudiak agintzen du ordainarazpena baliagarria izan dadin (Toki Ogasunei buruzko 11/89 FAren 50. art.).

Funtzio publikoa eta langileria

- 97.12.3ko Osokoak 1997rako Arcepafe ezartzea onartu zuen, 1996ko ordainsariekiko %1eko igoera, gehi 20.000 pezetako zenbateko finkoarekin. 1997rako Estatuko



Aurrekontu Orokorrei buruzko Legeak (12/96 Legearen 17. art.) agintzen zuen urte horretako ordainsariek ez zutela 1996ko ordainsariekiko aldaketarik izango.

- Udal Euskaltegia erakunde autonomoak onartu gabe zuen lanpostuen zerrenda azterketa egin dugun garaian.
- Udal arkitektoa konfidantzazko aldebateko langilea da, 1992ko abenduan lansaiorearen herena egiteko kontratatu zena. 1996an Herrigintza, SAren Administrazio Batzordeak agindu zion beste profesionari batekin lantaldean (%50) familibakarreko etxebizitzaren proiektua idazteko, langile publikoen bateraezintasun erregimena gogoan hartu gabe. Bestelako jardueren aribideak aurrez baimena eskatzeko agintzen du, kasu honetan, ukatu egin beharko zatekeena (Bateraezintasunei buruzko 598/85 EDren 11.3 eta 11.6 art.).

Administrazio kontratazioa (ikus A.1 eranskina)

- Udalak eta bi erakunde autonomoek 19 kontratu esleitzeko prozesuak aztertu ditugu, 1997an 260 milioi pezetako gastuak sortu zituztenak; hona hemen azaleratu diren betegabetzeak:
 - 71 milioi pezeta egin zituzten 9 kontratu lehiaketa prozesurik bideratu gabe esleitu ziren. Beste 3 kasutan, 19 milioi pezetakoak, esleipena hainbat hornitzaileari kontsulta egin ondoren egin zen, lehiaketa deitu beharrean.
 - Esleipenetatik hamabi, 1997an 86 milioi pezetako gastuak eragin zituztenak, aurrez aurrekontu edo plegu teknikorik, ez eta oinarri-arau administratiboen plegurik ere egin gabe bideratu ziren, eta esleipen hartzaileari bere betekizun fiskalak gaurkotuak zituelako egiaztatzea eskatu gabe.
 - Orokorrean, 2 espediente salbuetsita, esleipen ebazpenak aurrez artekariaren fiskalizaziorik jaso gabe jaulkitzen dira. Legehauste honen ondorioz, aurrekontu-izendapenik gabeko esleipen prozedurak bideratu dira, esate baterako, aurreko orrialdean aipatu ditugun 6 espedienteak.
- Herrigintza, SA udal baltzuak bost alditan bi milioi pezetatik gorako erosketa edo inbertsioak egin zituen, 25 milioi pezetako gastuak eragin dituztenak; espedienterik garrantzitsuenan gorde dira publizitate eta lehiaketa printzipio orokorrak, ez ordea, gainerako 4etan, 14 milioi pezetako gastuak eragin zituztenak.

Ondasun zerrenda

- Onartutako azken ondasun-zerrenda 1992. urtealdikoa da, gaur arte eguneratu gabea (1372/86 EDren 33. art., Ondasunei buruzko Araudia).



II. KONTULARITZAKO ALDERDIAK

Aurrekontuaren kontuak

1.- Gure azterketan, sarreran azaldu dugun alkantzearekin egindakoan, ondoko salbuespenak aurkitu ditugu, Diruzaintza Gaindikinean eragina izango luketenak:

| | Milioi pta. |
|--|------------------|
| | 97.12.31n Diruz. |
| | Gaind. eragina |
| Eragiketa arruntak | 14 |
| - 97.12.31n kobratzeko dauden tributu-sarrerak..... | 71 |
| - Nekez kobragarriak diren saldoentzako zuzkidura | (51) |
| - 97.12.31n kobratzeko dauden dirulaguntza arruntak | 6 |
| - 1. Kap.: 1997ko abenduko Gizarte Segurantza eta Elkarkidetzako kuotak..... | (5) |
| - 2. eta 4. kap.: 1997ko gastu aitortu gabeak..... | (7) |
| Kapital eragiketak | (189) |
| - Diputazioko dirulaguntzak: Ekipamenduen Plana eta bestelakoak | 19 |
| - Bikuñako kiroldegia: futbol zelaian zaharberritze lanak, kontuetaratu gabeak | (66) |
| - Erregistrorik gabeko 1997ko beste inbertsio batzuk..... | (3) |
| - Erabili gabeko maileguen kontzeptuan aitortutako sarrerak | (139) |
| Guztira | (175) |

2.- Ez Aurrekontuak, ez Kontu Orokorrek ere, ez zituzten konpromezu-kredituak aurreikusi. Legazpiko Industrialdea, SAren kapital zabalketa hitzartzeko eragiketak 90 milioi pta.n zuzkitzea eskatuko zukeen.

Ondare kontuak

3.- Higiezinuaren saldoa ez dago egiaztatzerik, Udalak horren xehekapen banakakoturik ez duelako: 1992an egindako inbentarioaren zenbatekoak urtero gaurkotzen dira inbertsioetako 6. kapituluko gastu globalen zenbatekoarekin soilik.

4.- Herrigintza, SA udal baltzuaren kontuek Udalarekin duten 59 milioi pezetako zorra jasotzen dute, bere izenean aurreko urtealdietan egindako ordainketen kontzeptuan. Udal kontuek ez dute saldo hau jasotzen eta ez dira horren itzulketarako epeak finkatu.



III. UDALAK IRAKASKUNTZAKO ITUNPEKO ZENTRO PRIBATUARI EMANDAKO DIRULAGUNTZAK

Udalak irakaskuntza zentroekiko duen jarduera aldatu egiten da segun eta jabetza publiko edo pribatukoak diren. Publikoak baldin badira, udalak lagundu egiten du horien sorrera, erakuntza eta mantenimenduan (Toki jaurbidearen oinarriak arautzen dituen 7/85 Legearen 25.n art.), eta gainerako kostuak Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorrak hartzen ditu bere gain. Ikastetxearen jabea pribatua baldin bada, udalak ez du inongo obligaziorik eta administrazio autonomoak finantzatzen ditu, kasua bada, kostu guztiak hezkuntza-itunen araubidearen bitartez, ikasgela kopuruaren arabera dirulaguntzak ematen dituena. Horren zenbatekoa aldatu egiten da hezkuntza mailaren arabera (haur hezkuntza, lehen hezkuntza, bigarrena, etab.) eta hiru osagaitan zati-banatzen da: langileria (garrantzitsuena), mantenimendua eta inbertsioen birjarpena.

Legazpin irakaskuntza-egitekoak bi ikastetxe publikok eta pribatu batek gauzatzen dituzte. Azken honi dagokionez egoera berezia gertatu da, zera, 1984ko azaroan Osokoak onartu zuen Patricio Echeverria, SAK hainbat ikastetxe lagatzea eta horretarako hitzarmen bat onartu zuten, bertako ondareari buruzko atalak bi urte beranduago eskritura publikoan jaso zirelarik. Lagapen honek Udala behartzen zuen, ebazpen bidez, ikastetxea irakaskuntza egitekoan mantentzera eta ikastetxeari egoera onean eusteko beharrezko ziren obra eta konponketak egitera eta berariaz aipatzen zituen, argindar, gasoil, ur eta garbiketa gastuak. Orobat, hitzarmenak aurreikusten du hirugarren batek langileria eta irakaskuntza egitekoak bere gain hartu beharko dituela, eta horretarako, administrazio autonomia aipatzen du.

Ondoko taulan zehaztu ditugu ikastetxearen mantenimendu kostuak eta irakaskuntzako itunpeko zentroa kudeatzen duen elkarteari azken bost urteetan emandako laguntzak:

| ERAIKUNTZAREN KOSTUAK ETA 1993/97-KO LAGUNTZAK | | | | | Milioi pta. |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| KONTZEPTUA | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 |
| Eraikuntzen garbiketa | 12,3 | 9,8 | 8,0 | 4,0 | 5,8 |
| Argiteria eta berogailurako erregaia | 4,5 | 3,5 | 3,7 | 3,5 | 4,0 |
| Eraikuntzaren mantenimendua | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,9 |
| Hobetzeko inbertsioak | 2,5 | 6,1 | 2,8 | 1,1 | 3,7 |
| Eraikuntza kostuen azpitotala | 20,3 | 20,4 | 15,5 | 9,6 | 14,4 |
| 2 urteko umeak eskolatzeko laguntzak... | 3,3 | 2,7 | 2,4 | 1,3 | - |
| kultur ekintzak | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,9 |
| Beste txikiago batzuk | 0,5 | 1,1 | 0,5 | 1,0 | 0,3 |
| Ekintzetarako laguntzen azpitotala | 4,7 | 4,7 | 3,8 | 3,2 | 1,2 |
| GUZTIRA | 25,0 | 25,1 | 19,3 | 12,8 | 15,6 |



Eraikuntzaren kostuak

Ordainketa hauek 1984an onartutako lagapenetik eratorritakoak dira, horren indarraldia urtero Osokoak oniritzen duela, Aurrekontuan dagozkion izendapenak onartzean.

Administrazio autonomotik eskuratzen dituen laguntzekiko bateragarritasuna dela eta, hezkuntza-itunek ematen dituzten mantenimendu eta inbertsioetarako azpimoduloak, alegia, gure ustez moduloen gehienekoa hartu behar da kontutan eta administrazio autonomoari dagokio ikastetxeko jabeari eskatzea kostuek azpimodulo horiek berdindu edo gainditzen dituztelako justifikazioa.

Etorkizunari begira, ugariak dira Udalbatzak eskuartean dituen aukerak: egungo egoerari eutsi; Hitzarmenean aurreikusten den balizko publikazioa gauzatu (irakaskuntza egitekoak administrazio autonomoak har ditzala esaten duenean); instalakuntzak erabiltzen dituen elkartearekin eta lagapena egin duen enpresarekin harremanetan jarri 1984ko hitzarmena aldarazteko; edo baliogabe utzi eta hitzarmen hori baino lehenagoko egoerara itzuli. Edonola ere, gogoan hartu behar da egungo egoerarekiko zeinahi aldaketak eraginpeko alderdien borondatea eskatzen duela, izan ere, egoera juridikoa ohiz kanpokoa eta zehazgabea baita.

Egoera honekin jarraitzea aukeratzen bada, badirudi beharrezkoa dela udal laguntzak administrazio autonomoak ematen dituenekin koordinatzea. Udal fondoak udalerrian ematen diren hezkuntza zerbitzuak hobetzeko erabiltzea guztiz legezkoa bada ere, egiaztatu egin behar da laguntza osagarri horiek emateko egokitasuna eta finantzaketarako sistema orokorrarekin ez daitezela gainjarri; horretarako, laguntzak ekintza zehatzekin lotu behar dira, zuzen egiteratzen direla Udalak kontrolpetzeko moduan.

Azkenik, esan behar dugu ez dagoela ikastetxea kudeatzen duen elkarteari udal eraikinen erabilera aitortzen dion hitzarmen edo kontraturik; dena dela, badirudi huts hau ez dela garrantzitsua dituzten erabilera mugak ikusita, baina komeniko litzateke egoera hori zuzentzea.

Udalari gomendatzen diogu lagapen hitzarmena aztertzeko, laguntza publikoen balizko pilaketa eragiten duten baldintzak alda ditzala eta Udalbatzaren esku utz dezala urteko Aurrekontuaren bitartez irakaskuntzarako itunpeko zentroaren finantzaketa baldintza gehigarriak erabakitzeko askatasuna, Euskal Herriko Administrazio Orokorretik jasotako fondoan osagarri gisara.

Ekintzetarako laguntzak

Ordainketa hauei dagokienez, gure azterlana 1997an mantentzen den dirulaguntza-kontu bakarrera mugatu da eta egiaztatu dugu dirulaguntza hori Udalbatzak Aurrekontua onartu zuenean izenez esleitu zuela eta udalerriko beste bi irakaskuntza zentroetarako ere diru-izendapenak barne hartzen dituela (1997an, hurrenez hurren, 0,4 eta 0,5 milioi pezeta).



IV. FINANTZAREN ANALISIA ETA KUDEAKETA ALDERDIAK

IV.1 FINANTZAREN ANALISIA

Geroko inbertsio programen finantzaketa, batik bat, honako aldaki hauen baitakoa da: bi barneko aldaki, eragiketa arruntek sortutako emaitza eta zorpidetza handiagoa sortzeko aukera; eta kanpoko aldaki baten baitakoa, beste erakunde batzuetatik dirulaguntzak eskuratzekoa.

Udalaren magnitude nagusiak azken urteetan, onartutako kontuetatik murriztuta, ondoko taulan jaso ditugu:

| FINANTZA ANALISIA | Milioi pta.n | | | | | | Mila pta.n/biztanleko | |
|---|--------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|-----------------------|------------|
| | Urtea | | | Urtea | | | Erref.(*) | |
| | 96 | 97 | 98 | 96 | 97 | 98 | Gip. | EAE |
| 1etik 3rako kapit. sarrerak | 321 | 325 | 353 | 35 | 35 | 38 | 53 | 49 |
| 4. eta 5. kapit. sarrerak..... | 515 | 578 | 610 | 55 | 62 | 66 | 64 | 53 |
| A. Sarrera arruntak guztira | 836 | 903 | 963 | 90 | 97 | 104 | 117 | 102 |
| Langile gastuak..... | 235 | 250 | 261 | 25 | 27 | 28 | 31 | 31 |
| 2. eta 4. kapit. gastuak | 359 | 387 | 466 | 39 | 42 | 50 | 45 | 42 |
| B. Funtzionamendu gastuak | 594 | 637 | 727 | 64 | 69 | 78 | 76 | 73 |
| Aurrezki gordina (A - B) | 242 | 266 | 236 | 26 | 28 | 26 | 41 | 29 |
| Finantza gastuak: 3. kapit. | 74 | 53 | 44 | 8 | 6 | 5 | 5 | 4 |
| Emaitza arrunta | 168 | 213 | 192 | 18 | 22 | 21 | 36 | 25 |
| Jasotako kapital dirulaguntzak | 97 | 156 | 92 | 10 | 17 | 10 | 8 | 11 |
| Inberts. (Gast. 6.,7.,8. kap. - Sarr. 6.,7. kap). | 300 | 390 | 367 | 32 | 42 | 40 | 30 | 23 |
| 12.31n Diruzaintza gaindikina (**) | 78 | 64 | 49 | 8 | 7 | 5 | 24 | 20 |
| 12.31n erabilitako zorpidetza..... | 883 | 885 | 949 | 95 | 95 | 102 | 76 | 51 |

(*) Gipuzkoa / Euskadiko 5.000 eta 10.000 biztanle bitarteko Udalen 1997ko batez bestekoa.

(**) Erabili gabeko maileguez sortutako zor-saldoak kenduta.

Bizt.: 9.241

Aurrezki gordina

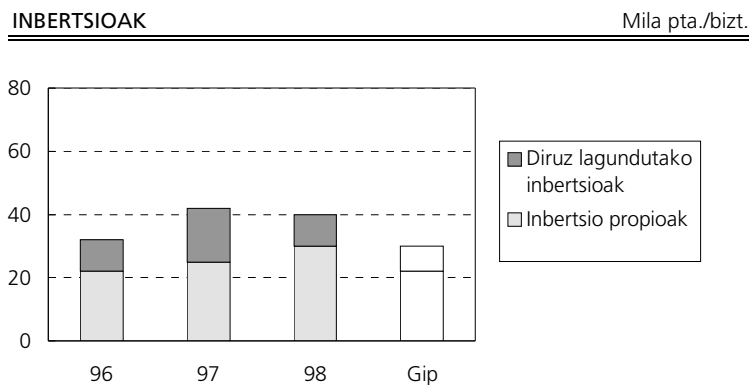
Udalaren biztanleko aurrezki gordina lurralde historikoan antzeko udalek dutena baino txikiagoa da. Aldea, batik bat, biztanleko sarrera fiskal txikiagoetan dago, 3. atalburuan oinarritua, eta hein txikiagoan, Eraikuntza eta Obren gaineko Zergaren dirubilketan; egoera hau xehetasun handiagoz aztertu beharko luke Udalak.

Transferentziek eragindako sarrerak, batik bat itunpeko tributuetan udalaren partaidetzak, goraldi handiak izan dituzte 1996-98 aldian eta honek funtzionamendu gastuak %30 gehitzea bideratu du, gastuen 2. eta 4. atalburuetan; sortutako aurrezki, ordea, ez da nabarmen urritu.



Inbertsioak

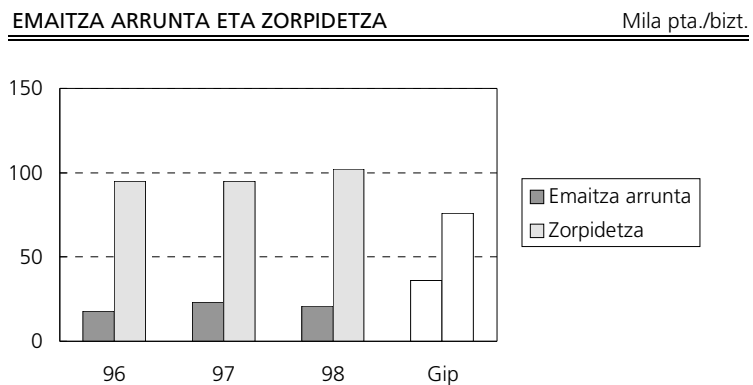
Inbertsio ahalegina handia izan da hirurtekoan (300-390 milioi pta. urteko, horietatik %30 hirugarrengandik jasotako berariazko dirulaguntzekin finantzatutako inbertsioak dira); inbertsioak, batez ere, kultur eta kirol esparruetan egin dira (kiroldegia, Mirandaolako burdinola zaharrean) eta industrialdearen garapenean laguntza emanez.



Gipuzkoako zutabea 1997ko urtealdiari dagokio.

Zorpidetza

Aurreko inbertsioek zorpidetza erabili arazi dute, aztergai dugun hirurtekoan 66 milioi pta. gehitu direnak.



Gipuzkoako zutabeak 1997ko urtealdiari dagozkio.

Udal zorpidetza oso altua da, lurralde historikoan altuenetakoa. Ezargarri diren interes tipoek behin eta berriz behera egitearen ondorioz, finantza-gastuak gaur egun (aurrezki



gordinaren %20) udalaren autofinantzaketa-gaitasuna baliogabetzeko adinakoak ez izatea eragiten du.

IV.2 KUDEAKETAREN BESTE ALDERDI BATZUK ETA GOMENDIOAK

AURREKONTUAK ETA KONTABILITATEA

Helburuak eta adierazleak. Sailkapen funtzionala.

1997rako Aurrekontuak ez zituen udal arduradun bakoitzak eskuratu beharreko helburuak barne hartzen eta informazio hori oinarritzkoa da aurreikusitako gastuen datu ekonomikoak osatzeko.

Aurrekontuaren 13 sekziotan garapen organikoa zorrotza bada ere, badirudi zenbait kasutan komenigarria dela kontuen plana zabaltzea hainbat zerbitzu garrantzitsuren kostuak berariaz kontrolatzeko (kale-garbiketa, zaborrak, argiteria publikoa), gaur egun hirigintza eta zerbitzuen atalean sartuak daudenak (300 milioi pezetako gastua 1997an).

Aurrekontuaren gastu kopuruak osatzea komeniko litzateke, eskuratu beharreko urteko helburuekin, gerora jarraipena egitea bideratuko duen modu objetiboan.

Aurrekontua: Langileriaren Eranskina

Bi erakunde autonomoen aurrekontuak ez zuen Langileen Eranskina barne hartzen, gastuen 1. atalburuaren izendapenak zehaztu behar dituen (4/91 FAren 6.1.i art.).

Hitzartutako gastuaren gaineko kontrola: D fasea

Kopuru txikiagoko ordainagiriei dagokienez, Udaletxean ez da egiten eskaeren gaineko kontrolik (gastuen kontabilitatearen D fasea); orobat, ez da krediturik badagoela egiaztatzen ordainagiria oniritzi arte.

Legez eskagarria den betekizuna izateaz gain, kontrolaren ikuspuntua abiaburu hartuta, komenigarria da hitzartutako gastuak kontuetaratzeko D atala ezartzea. Eskaeren kontrolak ordainagiria iritsi aurrekoa izan behar du, gutxienez, 100.000 pezeta eta lehiaketak deitzeko gutxienerako muga artean dauden eragiketei dagokienez.

Hau lortzeko, baimendutako zinegotziek eskaeren-formulario bat bete beharko lukete, artekaritza fiskalizatuko lukeena, onartu eta kontuetaratu (baita bideratu ere, erosketen kudeaketa zentraltzeko aukera egiten bada).

Ondasun zerrenda eta higiezinaren kontrola

Udalean egindako azken ondasun-zerrenda, 1992koa da, balantzearen higiezinduko saldoak zehazteko egin zen balorazioa erabiliz; horiek, hurrengo urteetan, 6. atalburuko



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

inbertsioekin eguneratu dira. Azken oharpen hauek orokorrak dira, eragiketa ugari biltzen dituztenak, elementu banakakotu bidezko xehekapena jasoko duen kontrol sistema lagungarriak izan gabe, eta zehatzago, erabateko edo zatizko baja, lekualdaketa, diru-ordainik gabeko lagapen edo emakida, aldaketa, eta abarren gaineko jarraipen sistematikorik batere egin gabe.

1992ko ondasun-zerrendak hainbat elementuren erregistro-egoera zuzentzeko beharra erakusten zuen; prozesu hori, ordea, amaigabe dago.

Ondasun-zerrenda gaurkotu eta beharrezkoa duten elementuen erregistro-egoera zuzendu. Espediente bakoitzaren gainean kontrol banakakotua egiteko sistema ezarri eta etengabe gaurkoturik mantenduko duten urteko aldaketak gauzatu.

Ondare kontabilitatea

Udalaren egoera balantzeak ez ditu funtzionarioak 1993ko apirilean Gizarte Segurantzara biltzeak eta pentsio sistema foral zaharrak zorpetutako pentsio osagarriek eragindako pasiboak barne hartu; pentsio sistema zaharrak eragindako obligazioak azterketa gaurkotu bitartez balio-neurtu beharko lirarteke.

Erakunde autonomoen urteko kontuek ez zuten egoera balantzea eta emaitzen kontua barne hartzen.

Ordainketa-agindu osagabeak

Jaietarako gastuek 12 milioi pezeta egin zituzten 1997an eta kontabilitatean artxibatutako egiaztagiriak aztertu ondoren ikusi dugu, kasu gutxi batzutan izan ezik, egiaztagiri horiek gainerakoetan gastu-proposamen bat baizik ez direla, agiri egiaztagarriak Kultura sailean gordez. Aribide hau bera beste agindu batzuetan ere modu isolatuan azaleratzen da.

Kontularitzako erregistroek egindako gastua justifikatzeko ezinbestean beharrezkoa den dokumentazioa besarkatu behar dute. Duen garrantziagatik, dokumentazio mota hau Artekariaren ardurapean modu zentralduan zaindu behar da.

Zentraldu gabeko kontu korrontek

Udala dirubilketan sartu gabeko bi kontu korronterekin jabe da, liburutegi eta kultur etxeko sarrera eta gastu txikiagoak jasotzeko direnak.

Kontu hauen izatea birplanteatu eta, nolana ere, horien saldoak hileroko dirukontaktetan barne hartu.



Bestelako alderdiak

- Diruzaintza-gaindikina kalkulatzeko erabili den aurrekontuz kanpoko saldoaren eta balantzeak erakusten duen saldoaren artean 3 milioi pezetako aldea dago; alde hori udalak aztertu beharko luke.
- Batzordeetan esku hartzeagatiko dietak gastuen 2. atalburuan sailkatu behar dira eta aurrekontuaren 11. artikulua, berriz, konfidantzazko aldibateko langile bakarraren ordainsarietarako erabili behar da.
- 1997an inbertsioen kapituluan langileen ordainsariak erregistratu ziren, 7 milioi pezetako zenbatekoarekin. Eragiketa hauek duten izaera laboralak 1. atalburuan sailkatzeko eskatzen du, kontratazioen helburua inbertsioak egitea izatea alde batera utzita.
- Inbertsioen atalburuan Euskal Herriko Txirrindularitza Itzulia antolatzeke emandako 3 milioi pezeta ere sailkatu dira, udalerriko kirol elkarte batengandik eskuratutako 2 milioi pezetako laguntzetatik garbi. Kontularitzako oharpenak kopuru garbiekin egitea ez da zuzena eta gainera, gastu hau gastu arruntaren kapituluetan sailkatu behar zatekeen.

TRIBUTUEN KUDEAKETA ETA DIRUBILKETA

Dirubilketa-kudeaketaren informazio sistema

1997an dirubilketaren kudeaketak aurreko informatika sistema aldatu zuen, IZFE, SA foru baltzuaren baitakoa zena, eta udalaren beraren beste sistema bat hautatu, hartara kudeaketaren informazioa eta horren erabilgarritasuna hobetzearen.

Kobratzeko dauden saldoen gaineko azterlan berariazkoa egin, helburu bikoitza izanik: zerga zordunen gaineko informazioa alderatzea batetik, eta kobratzeko dauden ordainagiri eta likidazioak araztea, bestetik.

Gainera, komenigarria litzateke dirubilketa kudeaketaren aldizkako kontrola egiteko beharrezkoa den informazioa zehaztea, jaulkitako ordaingari/likidazioen gaineko informazioa emanez, molde ezberdinetan egindako kobrantzak, baliogabetzeak, geroratzak, errekurtsioak, zor-egiaztagiriak, etab. (Dirubilketa Kontua).

Ur Zerbitzuak, SA

Gipuzkoako Uren Partzuergoak enpresa misto hau erakunde pribatu batekin batean sortu zuen, lehiaketa prozesu batean hautatu zena, (partaidetza publikoa %51koa da). Bere helburua hornidura eta saneamendua toki-zerbitzuen kudeaketan udalei laguntzea da.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

1997ko apirileko udalbatzaren akordio bitartez, udalak baltzuaren kapital gehiketa bat hitzartu zuen eta enpresa honi agindu zion abonatuaren kudeaketa eta ur eta saneamendu hornidurarako sarearen mantenimendua.

Erakunde berri hau dirubilketa prozesuetan sartu izanak, 1997an zuzendu beharreko hainbat huts eragin zituen: zerga-erroldak Alkatearen onirizpenik gabe igortzea eta zabor bilketagatiko tasaren dirubilketa kudeaketa modu araugabea agintzea.

Orobat, badira Ur Zerbitzuak, SAREkiko harremanaren hainbat alderdi, etorkizunean zehaztasunez mugatu beharko liratekeenak: lauhileko likidazioak egiteko epeak, arazoak eragiten dituzten ordainagirien tratamendua eta zerbitzuaren araudia eguneratzeko komenigarritasuna.

Zergaren bestelako alderdiak

Zerga kudeaketak informazio erabilgarriaren gainean egiaztaketa fisiko sistematikoak egitea eskatzen du (katastroak, eraikuntzak, etab.); baita, eskurako datu-base informatikoen arteko koherentziaren gainekoak ere (Foru Diputazioak kudeatu behar dituen tributuoak aiantzi gabe, jakina).

Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zergaren likidazioa atzerapenez egin zen 1997an, urte horretako sarrera modura aitortutako azken likidazioa urte horretako ekainari zegokiola.

Epe ertainean gauzatzeko eginkizuntzat hartu eskuragarri diren zerga-datuak aztertu/ikuskatzeko programa. Lursailen balioaren Igoeraren gaineko Zerga likidatzeko prozesuak arindu.

LANGILERIA

Aldibateko lan kontratupeko langileria kontratatzea

Udalak aldibateko langile beharrianak dituenean INEMera jotzen du; honek izangaiak proposatzen ditu eta orokorrean, zinegotzi, langile-ordezkari eta udal idazkariak osatutako epaimahai batek balioztatzen ditu. Prozedura hau bera erabili zen 1997ko urrian Mirandaolako Burniola Zaharrean 9 pertsona 5 hilabetetarako kontratatzeko.

Prozesuari publizitatea eta berme formal handiagoa eman (Euskal Funtzio Publikoari buruzko 6/89 Legearen 33.1 art.). Garrantzia txikiagoa duten kontratazioetarako INEM bezalako entitateetara edo antzekoetara jotzen bada, publikoki jakinarazi hori izango dela jarraituko den bidea, hartara, interesa dutenak zerrendetan izena eman dezaten.



Lanpostuen zerrenda / LZ

Udaletxeko funtzionarioen ordainsarien egitura ez da Euskal Funtzio Publikoari buruzko 6/89 Legearen 77tik 81era bitarteko artikuluetan finkatutakora eta 207/90 Dekretuan ematen zaion garapenera egokitzen. Alderik garrantzitsuena berariazko osagarrian aurkitu dugu, izan ere, aipatutako araudiaren arabera, lanpostu osagarria lanpostu bakoitzarentzat finkatu behar da, dedikazio, nekagarritasun, erantzukizun edo bateraezintasun mailaren arabera. Udalean, osagarri guztiak lanpostuaren maila soilik gogoan hartuta izendatzen dira.

Gainera, LZk ez ditu 5 langilek berariazko dedikazio-osagarria izateagatik jasotzen dituzten 5 milioi pta.k barne hartzen; ezta, 21 pertsonari 2 milioi pezetan ematen zaizkien bestelako osagarriak ere, nahiz eta 1997rako aurrekontuari atxikitako langileriaren eranskinean zehazten diren.

Lanpostuen zerrenda osatu, ordainsari-kontzeptuak ezargarria zaion araudiari egokituz.

Langileen erregistroa

Erregistro honek langilearekin zerikusirik duen gora-behera oro erakutsi behar du; araudiak berariaz aipatzen ditu (EFPLren 34. art.) ordainsarien gaineko aldaketei dagozkien haiek. 8 espediente aztertu ditugu eta horietako lautan ez da ebazpenik egin ordainsariaren maila aldatu izanaren ondorioz; beste batean, zerbitzu eginkizun baten emakida-ebazpena falta zen eta orokorrean, lanpostua betetzeko eskatzen den titulazioaren egiaztagarririk ez da barne hartu.

Langileen erregistroaren edukia berrikusi gaurkotu ahal izateko.

ALDERDI FISKALAK

Zerga Obligazioak

Adierazi dugu hainbat kontratazio egiten direla kontratariak bere zerga betekizunak gaurkotuak dituen egiaztatu gabe. Orokorrean, dirulaguntzaren esparruan ere ez da betekizun hau egiaztatzen.

Zinegotziei bileretan esku hartzeagatik ordaintzen zaizkien dietetan ez da atxikipenik egiten eta ez zaizkio Foru Ogasunari aitortzen; kontzeptu honek 1997an 4 milioi pezeta egin ditu. Orobat, langileei emandako aurrerakin kontzeptuko ordainketak ere ez dira aitortzen.

Udalak Euskal Herriko Txirrindulari Itzulia antolatzen duen erakundearekin hitzarmen bat izenpetu zuen lehenengo etapa udalerrian hasi eta amaitzeko. Hitzarmenean udalak 5 milioi pezeta ordaintzeko obligazioa beretu zuen, dirulaguntza izaera eman ziola. Udalak ez zituen erakunde honi egindako ordainketak jaso hirugarrengoekin izandako eragiketen urteko aitorpenean.



Familibakarreko etxebizitaren proiektuaren ordainketa, 6 milioi pezetakoa, udal baltzuak egin zuen eta hainbat atxikipen egin zitzaizkion; atxikipen horiek, ordea, errakuntza bategatik, ez zituzten ez kontuetaratu, ezta sartu ere.

Udalari dagozkion zerga obligazioak bete eta aipatutako hutsak zuzendu.

KONTRATAZIOA ETA GASTUAK

Erosketa unitatea

Udalaren erosketa-bolumenak administrazio unitate espezialdu bat sortzeko bide ematen du, eskarien jaulkipena zentralduko duena eta kontratazioaren araudia betetzeko ardura ere izango lukeena. Beste egiteko batzuk, erosketa prozesuak araupetzea, zentraldutako erosketen esparrua mugatzea, biltegiratze-beharrizanak balio-neurtzea, etab. izango lirateke.

Erosketen kudeaketa eta kontratazio prozesuak zentralizatu.

DIRULAGUNTZAK

Udalak ematen dituen dirulaguntza nagusienak Pobreziaren aurkako Planari dagozkionak eta enplegua sustatzera emandakoak dira, berariazko araupena dutenak. Gainerakoa, 1997an 31 milioi pezeta, araugabeki banatu zen, Udalak ez baitzuen 1998ra arte horri buruzko araudirik garatu. Hiru dirulaguntza-hartzaile mota bereizi ditugu, arauketa-beharrizan ezberdinak dituztenak:

- Irabazi asmorik gabeko elkarteak, interes publikoa duten helburu orokorrekoak (17 milioi pezeta): erakunde hauekiko lankidetzaren udalaren batzorde informatiboen bitartez bideratzen da; udalak egiten dituen bileretan parte hartzen dute eta bertan proposatzen da urte hasieran alor bakoitzean erabilgarri diren diru-izendapenak, aurkeztutako programa ezberdinen arabera.
- Zerbitzu guztiz zehatza ematen duten bestelako taldeak, udal instalakuntzen erabilera beharrezkoa izan dezaketenak eta zenbaitetan, dirusarrerak sortzen dituztenak; egoera hauek are zailagoa egiten dute horien arauketa. Talde honetan barne hartu ditugu tailer plastikoak (1,8 milioi pta.), musika eskola (2,4 milioi pezeta) eta musika eta txistulari taldeak (1,8 milioi pezeta).
- Azkenik, bada berariazko dirulaguntza-bide bat, Udalbatzak 1993an onartu zuena, eta baliabide ekonomikorik gabeko agureen egoitzetako egonaldiak finantzatzeko dena (2,3 milioi pezeta); gaur egun, lau agurek baizik ez dituzte laguntzak jasotzen. Udalbatzak gero arauketa xehetua aipatzen zuen, oraindik gauzatu ez dena.

1998ko martxoan Udalbatzak irabazi asmorik gabeko elkarteei dirulaguntzak emateko prozesuak arautu zituen; honek lehenengo taldearen arazoa



konpontzen du, baina gainerako dirulaguntzetan azaleratu diren arazoak zuzentzeko daude.

ANTOLAKUNTZA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

Antolakuntza-egitura

Udalbatza eta Gobernu Batzordeaz gain, udaletxean 11 batzorde informatibo daude, bakoitzak udal administrazioaren esparru jakin baten gaineko ardura duela. Bi erakunde autonomoak eta udal baltzuak eskumen garrantzitsuak dituzte kirolaren, euskararen eta hirigintzaren alorrean, horien gobernu batzordeak dagokion udal batzordeari gainjartzen zaizkiola. Guzti honi Uren Partzuergoa, bi mankomunitateak eta elkarte mistoa gehitu behar zaizkio; hauei Udalbatzak zaborrak jasotzeko udal zerbitzua, uren banaketa eta saneamendua, dagozkion udal-sarreraren bilketa, etab. agindu zizkien.

Erabakiak hartzeko gaitasuna zabaltzeak kudeaketa arintzen du baina funtzionamendurako baliabide handiagoak eskatzen ditu eta udal jarduerak ezinbestean behar duen koordinazioa zailtzen. Bi alderdi hauek orekatzea erraza ez bada ere, badirudi komenigarria dela berriz planteatzea bi erakunde autonomoek sortutako gainezarpena eta, ondotik zehazten denaren arabera, udal baltzuak sortutakoa.

Herrigintza, SA: estatutuak eta jarduerak

Herrigintza, SA,ren estatutuen 2. artikulua baltzuaren xedea mugatzen du eta oso zabala da. Hirigintzaren esparruan oinarritzen bada ere, jasotzen ditu beste klausula batzuk Udalaren kontura obrak egiteratzea bideratzen dutenak, udal zerbitzu publikoen kudeaketa edo Udalbatzak agintzen dion bestelako ekimenak egiteratzea.

Artikuluak duen izaera orokorrak jarduera-multzo oso zabala besarkatzea bideratzen dio, baita familibakarreko etxebizitzak eraikitzea ere; jardunbide hori, ordea, egokiagoa zatekeen aribide pribatuaren esku uztea.

Baltzuak ez zuen kontratatutako langilerik eta bere egoitza Udalarena bera da; gainera, bi enpresak kudeatzen dute, udal teknikarien laguntzarekin. A.2 eranskinean ikusi dugun moduan, baltzu honen gastuak handiak izanda ere, eragiketa kopuru murriz batean pilatzen dira, 1997an indarrean zeuden 3 hirigintza-jarduerei zegozkienak.

Administrazio Publikoek Merkataritza Baltzu bat sortu edo bertan parte hartzeko formula, eraginkortasun eta zuhurtasun arrazoi sendoek hala eskatzen dutenean soilik erabiltzea gomendatzen dugu; eta, nolahi ere, administrazio kontratazioa ezezik, langileria, aurrekontu-, finantza- eta



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

kontularitzako kontratazioaren oinarri diren printzipioak gordez egin beharko da.

Horien helburu sozialak modu argi eta zehatzean adierazi behar du baltzuaren xede publikoa eta jarduera esparrua.

Estatutuek (10.g, h eta 16.d, g art.) ez dituzte argi zehazten Batzorde Nagusiaren eta Lehendakariaren eskumenak ondasun salmenta eta maileguen kontratazioari dagokionez.

Zehaztasun handiagoz mugatu beharko lirateke baltzuaren jarduerak eta bere organoen eskumenak.



INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/TVCP, conforme a lo establecido en la Ley 1/88, reguladora del mismo, ha realizado este informe sobre la actividad económico-financiera del ayuntamiento de Legazpi en el ejercicio 1997, incluido en el Programa Anual de Trabajo marzo 1998-marzo 1999.

El trabajo realizado ha consistido en un análisis diagnóstico de la actividad municipal, por lo que debe señalarse que no se han seguido en la revisión todos los procedimientos propios de una fiscalización completa, habiéndose aplicado pruebas abreviadas, tanto en su extensión como en los alcances de las mismas.

Las áreas analizadas han sido las siguientes: organización general, controles presupuestarios y contables, procedimientos aplicados en la gestión y recaudación de tributos, gestión de personal, contratación de servicios y obras, y otorgamiento de las subvenciones.

El análisis se completa con un estudio específico de las subvenciones concedidas por el Ayuntamiento en los últimos cinco años al único centro privado concertado de enseñanza, con lo que este TVCP atiende a una petición formulada por la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco (las verificaciones con documentación justificativa se han limitado al último ejercicio).

Aunque el informe no emite una opinión sobre el cumplimiento por el Ayuntamiento de la normativa legal que le es aplicable, ni una opinión de auditoría financiera sobre la Cuenta General aprobada, los aspectos parciales encontrados en la revisión se describen en los epígrafes I y II de las Conclusiones. El epígrafe III presenta los resultados de la revisión especial de las subvenciones concedidas al centro privado concertado de enseñanza.

A continuación, el epígrafe IV.1 presenta un análisis financiero del Ayuntamiento, y el IV.2 propone una serie de sugerencias complementarias para mejorar la gestión del mismo.

El ayuntamiento de Legazpi tenía a 31.12.96 una población de 9.241 habitantes, prestando algunos servicios mediante dos organismos autónomos y una sociedad pública:

- Patronato Municipal de Deportes
- Euskaltegi Municipal
- Herrigintza, SA (100% de participación): actuaciones urbanísticas.

Además, forma parte del Consorcio de Aguas de Gipuzkoa y de las Mancomunidades de Sasieta (recogida y tratamiento de basuras) y del Alto Urola (enseñanza profesional, información al consumidor, ambulancia, etc.). Otras participaciones minoritarias corresponden a las sociedades Legazpiko Industrialdea, SA, Sortu 2, SA, y Ur Zerbitzuak, SA.



CONCLUSIONES

I. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

En nuestra revisión, realizada con el alcance descrito en la introducción se han detectado los siguientes incumplimientos de la normativa aplicable:

Normativa presupuestaria y contable

- El Presupuesto no incluye el de la sociedad municipal Herrigintza, SA, ni fija el límite de endeudamiento de dicha entidad (art. 6.1.f, h y 6.2.c NF 4/91) que, a pesar de ello, contrató en 1997 un préstamo de 147 millones de pesetas. Las Cuentas anuales de la sociedad han sido aprobadas por el Consejo de Administración, pero no por su Junta General (el Pleno municipal), y no se incluyen en la Cuenta General de 1997 (art. 62 NF 4/91).
- Durante el ejercicio se han aprobado gastos sin que existiera consignación presupuestaria para los mismos, o resultando insuficiente la misma, en los siguientes casos:
 - Seis expedientes de los seleccionados para la revisión de contratación (ver anexo A.1), entre ellos los 3 referidos a la reforma del Polideportivo Municipal, adjudicada en 221 millones de ptas, existiendo consignaciones por tan sólo 149 millones.
 - Ampliación de capital en Legazpiko Industrialdea, SA por 140 millones, de los que 50 millones se han pagado en 1997 y el resto en 1998. El pago de 1997 se produjo en agosto, a pesar de que la modificación presupuestaria no se aprobó hasta diciembre.
 - Compra de pabellones de la Fundación San Miguel por 65 millones, cuando el Presupuesto preveía tan solo 60 para esta finalidad.
 - Pago de 6 millones por cuenta de Herrigintza, SA realizado en enero, mientras que el Presupuesto se aprobó en el mes de febrero.
- El control interventor no se ejerce sobre los dos organismos autónomos: Patronato Municipal de Deportes, y Euskaltegi Municipal.

Normativa tributaria

- El Pleno no ha aprobado la ordenanza correspondiente al precio público del servicio domiciliario de asistencia, que generó ingresos en 1997 por 3 millones. Este requisito es exigido por la normativa local (art. 50 NF 11/89 de Haciendas Locales) para su válida exacción.

Función pública y personal

- El Pleno de 3.12.97 aprobó la aplicación para 1997 del Arcepafe, con un incremento de las retribuciones respecto de 1996 del 1% más un importe fijo de 20.000 pesetas. La Ley

de Presupuestos Generales del Estado para 1997 (Ley 12/96 art. 17) establecía que las retribuciones de ese año no debían experimentar variación con respecto a las de 1996.

- El organismo autónomo Euskaltegi Municipal no tenía aprobada la Relación de Puestos de Trabajo a la fecha de nuestra revisión.
- El arquitecto municipal es personal eventual de confianza, nombrado en diciembre de 1992 con una dedicación de un tercio de jornada. En 1996 el Consejo de Administración de Herrigintza, SA le encomendó, en equipo con otro profesional (50%), la redacción de un proyecto de viviendas unifamiliares, sin considerar el régimen de incompatibilidades de los empleados públicos. El ejercicio de otras actividades por éstos exige la previa autorización, que, en este caso, hubiera debido denegarse (art. 11.3 y 11.6 del RD 598/85 de Incompatibilidades).

Contratación administrativa (ver anexo A.1)

- Hemos revisado los procesos de adjudicación de 19 contratos del Ayuntamiento y de los dos organismos autónomos, que generaron gastos durante 1997 por 260 millones de ptas, detectando los siguientes incumplimientos:
 - Se adjudicaron 9 contratos por 71 millones de pesetas sin un proceso concurrencial. En otros 3 casos, por 19 millones de pesetas, la adjudicación se produjo consultando a varios proveedores, cuando debió convocarse un concurso.
 - Doce de las adjudicaciones, con gastos en 1997 por 86 millones, se tramitaron sin confeccionar previamente un presupuesto o pliego técnico, ni un pliego de bases administrativas, y sin exigir al adjudicatario la certificación de estar al corriente de sus obligaciones fiscales.
 - En general, con la excepción de 2 expedientes, las resoluciones de adjudicación se emiten sin la fiscalización previa del interventor. Como consecuencia de este incumplimiento se han producido, por ejemplo, procesos de adjudicación sin consignación presupuestaria, como los 6 expedientes citados en la página anterior.
- La sociedad municipal Herrigintza, SA realizó compras o inversiones superiores a los dos millones de ptas en 5 ocasiones, que han supuesto gastos por 25 millones de pesetas, respetándose los principios generales de publicidad y concurrencia en el más importante de los expedientes pero no en los 4 restantes, que originaron gastos por 14 millones.

Inventario

- El último inventario aprobado corresponde al ejercicio 1992, sin que haya sido actualizado hasta la fecha (art. 33 RD 1372/86 Reglamento de Bienes).



II. ASPECTOS CONTABLES

Cuentas presupuestarias

1.- En nuestra revisión, realizada con el alcance descrito en la introducción, se han detectado los siguientes salvedades que influirían en la determinación del Remanente de tesorería:

| | Millones- ptas. |
|--|-----------------------------------|
| | Efecto en Rem. Tes. a 31.12.97 |
| Operaciones corrientes | 14 |
| - Ingresos tributarios pendientes de cobro a 31.12.97 | 71 |
| - Provisión para saldos de difícil cobro | (51) |
| - Subvenciones corrientes pdtes. de cobro a 31.12.97 | 6 |
| - Cap. 1: cuotas Seguridad Social y Elkarkidetza de diciembre de 1997 | (5) |
| - Caps. 2 y 4: gastos de 1997 sin reconocer | (7) |
| Operaciones de capital | (189) |
| - Subvenciones de Diputación: Plan de Equipamientos y otros | 19 |
| - Polideportivo Bikuña: obras de reforma en campo de fútbol, no contabilizadas | (66) |
| - Otras inversiones de 1997 sin registro | (3) |
| - Ingresos reconocidos por préstamos no dispuestos | (139) |
| Total | (175) |

2.- Ni el Presupuesto ni la Cuenta General preveían la existencia de créditos de compromiso. La operación de suscripción de la ampliación de capital de Legazpiko Industrialdea, SA hubiera exigido su dotación por 90 millones de ptas.

Cuentas patrimoniales

3.- El saldo de inmovilizado no puede verificarse, por no disponer el Ayuntamiento de un detalle individualizado del mismo: los importes del inventario realizado en 1992 sólo se actualizan anualmente por los gastos globales del capítulo 6 de inversiones.

4.- Las cuentas de la sociedad municipal Herrigintza, SA recogen una deuda de 59 millones de ptas con el Ayuntamiento, por pagos realizados en su nombre en ejercicios anteriores. Las cuentas municipales no recogen este saldo, ni se han establecido los plazos para su devolución.



III. SUBVENCIONES DEL AYUNTAMIENTO AL CENTRO PRIVADO CONCERTADO DE ENSEÑANZA

La actuación municipal respecto a los centros educativos varía según sean éstos de titularidad pública o privada. Si son públicos, el ayuntamiento colabora en su creación, construcción y sostenimiento (art. 25.n de la Ley 7/85 reguladora de las bases del Régimen Local), atendiendo al resto de costes la Administración General de la Comunidad Autónoma. Si el titular del centro es privado, el ayuntamiento no tiene ninguna obligación, y la administración autónoma financia, en su caso, la totalidad de costes a través del régimen de conciertos educativos, que concede subvenciones en función al número de aulas. Su importe varía según el nivel educativo (infantil, primaria, secundaria, etc.) y se desglosa en tres componentes: personal (el más importante), mantenimiento, y reposición de inversiones.

En Legazpi desarrollan funciones lectivas dos centros de enseñanza públicos y uno privado. Con respecto a este último, se da la especial circunstancia de que en noviembre de 1984 el Pleno aceptó la cesión por Patricio Echevarría, SA de unos edificios escolares, aprobando un convenio cuyos aspectos patrimoniales fueron objeto de escritura pública dos años más tarde. Esta entrega impuso al Ayuntamiento, bajo condición resolutoria, la continuación en la actividad docente del centro, y la realización de las obras y reparaciones precisas para mantenerlo en buen estado, citando expresamente los gastos de luz, gasoil, agua y limpieza. El convenio prevé también la asunción por un tercero del personal y de las funciones docentes, citando, en este sentido, a la administración autónoma.

Se detallan en el siguiente cuadro los costes de conservación y otras ayudas concedidas en los últimos cinco años a la asociación que gestiona el centro concertado de enseñanza:

| CONCEPTO | COSTES DEL EDIFICIO Y AYUDAS 1993/97 | | | | | Millones-ptas. |
|--|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------|
| | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | |
| Limpieza edificios..... | 12,3 | 9,8 | 8,0 | 4,0 | 5,8 | |
| Alumbrado y combustible calefacción..... | 4,5 | 3,5 | 3,7 | 3,5 | 4,0 | |
| Mantenimiento edificio | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,9 | |
| Inversiones de mejora | 2,5 | 6,1 | 2,8 | 1,1 | 3,7 | |
| Subtotal costes del edificio | 20,3 | 20,4 | 15,5 | 9,6 | 14,4 | |
| Ayudas escolarización niños 2 años | 3,3 | 2,7 | 2,4 | 1,3 | - | |
| Actividades culturales..... | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,9 | |
| Otros menores | 0,5 | 1,1 | 0,5 | 1,0 | 0,3 | |
| Subtotal ayudas para actividades | 4,7 | 4,7 | 3,8 | 3,2 | 1,2 | |
| TOTAL | 25,0 | 25,1 | 19,3 | 12,8 | 15,6 | |

Costes del edificio

Estos pagos derivan de la cesión aceptada en 1984, cuya vigencia renueva anualmente el Pleno al aprobar las correspondientes consignaciones en el Presupuesto.

Con respecto a su complementariedad con las ayudas de la administración autónoma, submódulos de mantenimiento e inversiones de los conciertos educativos, entendemos que debe considerarse el carácter de máximos de los módulos, correspondiendo a la administración autónoma exigir la justificación al titular del centro de que sus costes igualan o superan a dichos submódulos.

De cara al futuro, son diversas las opciones que se plantean a la Corporación: mantener la situación actual, materializar la hipotética publicación prevista en el Convenio (cuando contempla que sea la administración autónoma la que asuma las funciones docentes), iniciar contactos con la asociación que utiliza las instalaciones y la empresa cedente para modificar el convenio de 1984, o resolverlo y volver a la situación anterior al mismo. En cualquier caso, debe considerarse que cualquier cambio trascendente con respecto a la actual situación requiere de la voluntad de las partes implicadas, pues la situación jurídica es atípica y poco precisa.

Si se opta por la continuidad, parece obligado coordinar los apoyos municipales con los de la administración autónoma. Siendo perfectamente lícito destinar fondos municipales a mejorar los servicios de educación producidos en el municipio, debe acreditarse la oportunidad de dichas ayudas complementarias y su no superposición con el sistema general de financiación, enlazando las ayudas con actuaciones concretas cuya efectiva ejecución pueda controlar el Ayuntamiento.

Por último, hay que mencionar que no consta convenio o contrato por el que el Ayuntamiento otorgue la utilización de los edificios municipales a la asociación que gestiona el centro, deficiencia que no parece trascendente por las limitaciones de uso que pesan sobre los mismos, pero que convendría solventar.

Recomendamos al Ayuntamiento la revisión del convenio de cesión, modificando las cláusulas que provocan la posible superposición de ayudas públicas, y dejando al Pleno municipal la libertad de decidir, a través del Presupuesto anual, las condiciones de financiación adicionales del centro concertado de enseñanza, como complemento de los fondos recibidos de la Administración General del País Vasco.

Ayudas para actividades

Con respecto a estos desembolsos, nuestro análisis se ha limitado a la única línea subvencional que se mantiene en 1997, verificando que la misma le fue asignada nominativamente por el Pleno al aprobar el Presupuesto, que incluye también consignaciones para los otros dos centros de enseñanza del municipio (0,4 y 0,5 millones de ptas, respectivamente, en 1997).



IV. ANÁLISIS FINANCIERO Y ASPECTOS DE GESTIÓN

IV.1 ANÁLISIS FINANCIERO

La financiación de futuros programas de inversión depende, fundamentalmente, de dos variables internas, el resultado generado por las operaciones corrientes y la posibilidad de incurrir en un mayor endeudamiento, y de otra externa, la de conseguir subvenciones de otras instituciones.

Las principales magnitudes del Ayuntamiento en los últimos años, deducidas de sus cuentas aprobadas, se resumen en el siguiente cuadro:

| ANÁLISIS FINANCIERO | En millones-ptas. | | | En miles-ptas./hab. | | | | |
|--|-------------------|------------|------------|---------------------|-----------|------------|------------|------------|
| | Año | | | Año | | | Ref.(*) | |
| | 96 | 97 | 98 | 96 | 97 | 98 | Gip. | CAPV |
| Ingresos caps. 1 a 3 | 321 | 325 | 353 | 35 | 35 | 38 | 53 | 49 |
| Ingresos caps. 4 y 5..... | 515 | 578 | 610 | 55 | 62 | 66 | 64 | 53 |
| A. Total ingresos corrientes | 836 | 903 | 963 | 90 | 97 | 104 | 117 | 102 |
| Gastos de personal | 235 | 250 | 261 | 25 | 27 | 28 | 31 | 31 |
| Gastos caps. 2 y 4..... | 359 | 387 | 466 | 39 | 42 | 50 | 45 | 42 |
| B. Gastos de funcionamiento | 594 | 637 | 727 | 64 | 69 | 78 | 76 | 73 |
| Ahorro bruto (A - B) | 242 | 266 | 236 | 26 | 28 | 26 | 41 | 29 |
| Gastos financieros: cap. 3 | 74 | 53 | 44 | 8 | 6 | 5 | 5 | 4 |
| Resultado corriente | 168 | 213 | 192 | 18 | 22 | 21 | 36 | 25 |
| Subvenciones de capital recibidas..... | 97 | 156 | 92 | 10 | 17 | 10 | 8 | 11 |
| Invers. (caps. 6, 7, 8 Gts - caps 6, 8 Ingr.) .. | 300 | 390 | 367 | 32 | 42 | 40 | 30 | 23 |
| Remanente de tesorería a 31.12 (**)..... | 78 | 64 | 49 | 8 | 7 | 5 | 24 | 20 |
| Endeudamiento dispuesto a 31.12 | 883 | 885 | 949 | 95 | 95 | 102 | 76 | 51 |

(*) Medias en 1997 de los ayuntamientos de 5.000 a 10.000 habitantes para Gipuzkoa/País Vasco.

(**) Deducidos los saldos pendientes generados por préstamos no dispuestos.

Habs.: 9.241

Ahorro bruto

El ahorro bruto por habitante del Ayuntamiento es inferior al de los ayuntamientos similares del territorio histórico. La diferencia se motiva, fundamentalmente, en los menores ingresos fiscales por habitante, centrada en el capítulo 3 y, en menor medida, en la recaudación del Impuesto de Construcciones y Obras, situación que debería ser analizada de modo detallado por el Ayuntamiento.

Los ingresos por transferencias, fundamentalmente la participación municipal en los tributos concertados, han tenido importantes incrementos en el período 1996-98, lo que ha permitido un aumento del 30 por ciento de los gastos de funcionamiento, centrado en los capítulos 2 y 4 de gastos, sin que el ahorro generado haya disminuido significativamente.

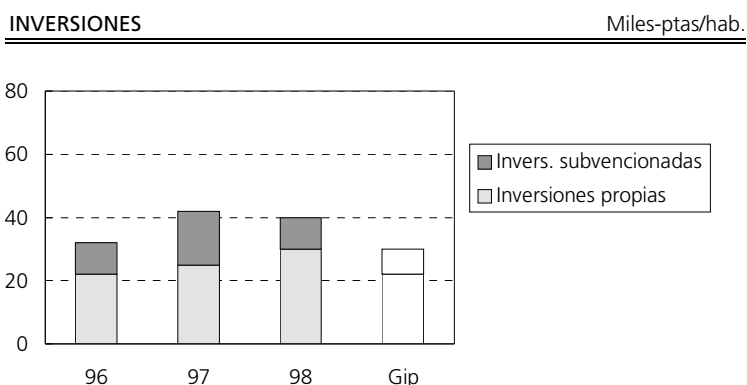


Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Inversiones

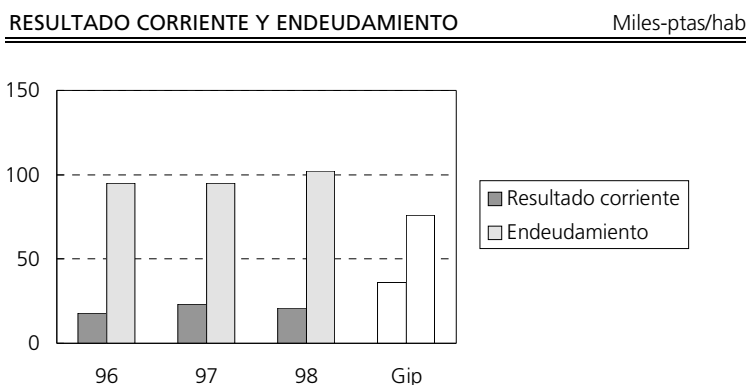
El esfuerzo inversor ha sido importante en el trienio (300-390 millones de ptas anuales, de los que el 30% son inversiones financiadas con subvenciones específicas recibidas de terceros), centrándose en los ámbitos cultural y deportivo (polideportivo, antigua ferrería de Mirandaola), y colaborando en el desarrollo del industrialdea.



La columna de Gipuzkoa está referida al ejercicio 1997.

Endeudamiento

Las inversiones anteriores han exigido recurrir al endeudamiento, que se ha incrementado en 66 millones de ptas en el trienio considerado.



Las columnas de Gipuzkoa están referidas al ejercicio 1997.

El endeudamiento municipal es muy elevado, uno de los más altos del territorio histórico. Las sucesivas rebajas en los tipos de interés aplicables hacen que los gastos financieros no



sean en la actualidad tan importantes (un 20% del ahorro bruto) como para anular la capacidad de autofinanciación municipal.

IV.2 OTROS ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

PRESUPUESTOS Y CONTABILIDAD

Objetivos e indicadores. Clasificación funcional.

El Presupuesto para 1997 no incluía los objetivos a alcanzar por cada responsable municipal, información que es esencial para completar los datos económicos de los gastos previstos.

Aunque el desarrollo orgánico en 13 secciones presupuestarias es exhaustivo, parece conveniente en algunos casos ampliar el plan de cuentas para controlar específicamente los costes de algunos servicios importantes (limpieza de calles, basuras, alumbrado público) que, en la actualidad, se incluyen en la sección de urbanismo y servicios (con 300 millones de gasto en 1997).

Convendría completar las cifras de gastos del Presupuesto con los objetivos anuales a alcanzar, de una forma objetiva que permita su seguimiento posterior.

Presupuesto: Anexo de Personal

El presupuesto de los dos organismos autónomos no incluía el Anexo de Personal, que debe detallar las consignaciones del capítulo 1 de gastos (art. 6.1.i NF 4/91).

Control del gasto comprometido: fase D

Por lo que se refiere a las facturas de menor importe, no opera en el Ayuntamiento un control de los pedidos realizados (fase D de la contabilidad de gastos), y la verificación de la existencia de crédito no se produce hasta la aprobación de la factura.

Además de ser un requisito legalmente exigible, desde una óptica de control es también conveniente implantar la fase D de contabilización de los gastos comprometidos. El control de los pedidos debe anticiparse a la llegada de la factura, por lo menos para las operaciones comprendidas, orientativamente, entre unas 100.000 ptas y los límites mínimos para la convocatoria de los concursos.

Esto se conseguiría estableciendo un formulario de pedido a rellenar por los concejales autorizados, que sería fiscalizado por intervención, aprobado y contabilizado (incluso tramitado, si se opta por centralizar la gestión de compras).



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Inventario y control del inmovilizado

El último inventario realizado data de 1992, utilizando la valoración realizada para fijar los saldos de inmovilizado del balance que, en los años sucesivos se actualizan con las inversiones del capítulo 6. Estas últimas anotaciones son de tipo global, agrupando múltiples operaciones sin que exista un sistema auxiliar de control que recoja el desglose por elemento individualizado y en particular sin realizar un seguimiento sistemático de bajas totales o parciales, cambios de ubicación, cesiones o entregas sin contraprestación monetaria, permutas, etc.

El inventario de 1992 ponía de manifiesto la necesidad de regularizar la situación registral de determinados elementos, proceso que no se ha completado.

Actualizar el inventario, y regularizar la situación registral de aquellos elementos que lo precisen. Establecer un sistema de control individualizado de cada expediente, y realizar modificaciones anuales que lo mantengan constantemente actualizado.

Contabilidad patrimonial

El balance de situación del Ayuntamiento no incluye los pasivos generados por la integración de los funcionarios en abril de 1993 a la Seguridad Social, obligación que habría que estimar mediante un estudio actuarial.

Las cuentas anuales de los organismos autónomos no incluían el balance de situación ni la cuenta de resultados.

Mandamientos de pago incompletos

Revisados los justificantes archivados en contabilidad de los gastos de fiestas, 12 millones en 1997, se detecta que, salvo contadas excepciones, las mismas se limitan a una propuesta de gasto, guardando la documentación justificativa en el departamento de Cultura. Esta práctica se detecta de modo aislado en otros mandamientos.

Los registros contables deben integrar inexcusablemente toda la documentación precisa para justificar el gasto realizado. Por su trascendencia, este tipo de documentación debe de ser custodiada de modo centralizado bajo la responsabilidad del Interventor.

Cuentas corrientes descentralizadas

El Ayuntamiento es titular de dos cuentas corrientes no incluidas en el arqueo, destinadas a recoger ingresos y gastos menores de la biblioteca y la casa de cultura.



Reconsiderar la existencia de estas cuentas y, en todo caso, incluir sus saldos en los arqueos mensuales.

Otros aspectos

- Existe una diferencia de 3 millones de ptas entre el saldo de operaciones extrapresupuestarias considerado para el cálculo del remanente de tesorería y el que refleja el balance, disparidad que debiera analizar el Ayuntamiento.
- Las dietas por asistencia a comisiones deben clasificarse en el capítulo 2 de gastos, debiendo dedicar el artículo 11 del presupuesto de gastos a las retribuciones del único empleado eventual de confianza.
- En 1997 se registraron remuneraciones a personal en el capítulo de inversiones, por importe de 7 millones de ptas. La naturaleza laboral de estas transacciones exige su clasificación en el capítulo 1, independientemente de que las contrataciones tengan como destino la realización de inversiones.
- También en el capítulo de inversiones se clasifican 3 millones destinados a la organización de la Vuelta Ciclista al País Vasco, netos de las ayudas por 2 millones recibidas de una asociación deportiva del municipio. Además de no ser correctas las anotaciones contables realizadas por importes netos, este gasto debiera haber sido clasificado en los capítulos de gasto corriente.

GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS

Sistema de información de la gestión recaudatoria

La gestión recaudatoria se caracterizó en 1997 por el cambio del sistema informático anterior, dependiente de la sociedad foral IZFE, SA, a otro propio del ayuntamiento, con objeto de mejorar la información de gestión y su disponibilidad.

Realizar un trabajo específico sobre los saldos pendientes de cobro, con el doble objetivo de contrastar la información sobre los deudores tributarios y el de depurar los recibos y liquidaciones pendientes de cobro.

De manera adicional, sería conveniente definir la información precisa para el control periódico de la gestión recaudatoria, con información sobre los recibos/liquidaciones emitidos, cobros en sus distintas modalidades, anulaciones, aplazamientos, recursos, certificados de descubierto, etc. (Cuenta de Recaudación).



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Ur Zerbitzuak, SA

El Consorcio de Aguas de Gipuzkoa constituyó esta empresa mixta junto con una entidad privada, seleccionada en un proceso concurrencial (la participación pública es del 51%). Tiene por objeto colaborar con los ayuntamientos en la gestión de los servicios locales de abastecimiento y saneamiento.

Mediante acuerdo plenario de abril de 1997, el Ayuntamiento suscribió una ampliación de capital de la sociedad, y le encomendó la gestión de abonados y el mantenimiento de la red de abastecimiento de agua y saneamiento.

La entrada de este nuevo ente en los procesos recaudatorios originó en 1997 algunos desajustes a corregir: emisión de padrones tributarios sin aprobación del Alcalde, y encargo informal de la gestión recaudatoria de la tasa de recogida de basuras.

También existen algunos aspectos de la relación con Ur Zerbitzuak, SA que debieran determinarse con precisión en el futuro: plazos para practicar las liquidaciones cuatrimestrales, tratamiento de los recibos problemáticos, haciéndose también conveniente actualizar el reglamento del servicio.

Otros aspectos tributarios

La gestión tributaria exige la realización de comprobaciones físicas sistemáticas de la información disponible (catastros, construcciones, etc.), así como de la coherencia entre las distintas bases de datos informáticas de que se dispone (sin olvidar, desde luego, los tributos cuya gestión ha sido encomendada a la Diputación Foral).

La liquidación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos se realizaba en 1997 con retraso, correspondiendo la última liquidación reconocida como ingreso de ese año al mes de junio de ese mismo año.

Plantear, como tarea a medio plazo, un programa de revisión/inspección de los datos tributarios disponibles. Agilizar los procesos de liquidación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos.

PERSONAL

Contratación de personal laboral temporal

El Ayuntamiento plantea habitualmente sus necesidades de personal laboral temporal al INEM, que propone candidaturas a valorar por un tribunal compuesto, generalmente, por concejales, representantes del personal y el Secretario municipal. Este mismo procedimiento se aplicó en octubre de 1997 para la contratación en la Antigua Ferrería de Mirandaola de 9 personas para 5 meses.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Dotar al proceso de publicidad y mayores garantías formales (art. 33.1 de la Ley 6/89 de la Función Pública Vasca). Si se recurre a entidades de colocación como el INEM o similares para las contrataciones menos importantes, dar conocimiento público de que éste va a ser el procedimiento a seguir, para que los interesados puedan incorporarse a las listas.

Relación de puestos de trabajo/RPT

La estructura retributiva de los funcionarios del Ayuntamiento no se adecúa a la fijada en los artículos 77 a 81 de la Ley 6/89 de la Función Pública Vasca, y a su desarrollo en el decreto 207/90. La diferencia más importante se centra en el complemento específico que, según la citada normativa, debe establecerse para cada puesto en atención a circunstancias de dedicación, penosidad, responsabilidad o grado de incompatibilidad. En el Ayuntamiento, todos los complementos se asignan considerando únicamente el nivel del puesto.

Además, la RPT no incluye las cantidades por el denominado complemento de dedicación especial de 5 empleados por 5 millones de ptas, y otros complementos a 21 personas por un total de 2 millones, aunque sí se detallaban en el anexo de personal adjunto al presupuesto para 1997. En seis casos el nivel de complemento de destino en la RPT difería del señalado en el anexo presupuestario, debido a modificaciones del mismo sin recoger en la RPT.

Completar la relación de puestos de trabajo, adecuando los conceptos retributivos a la normativa aplicable.

Registro de personal

Este registro debe reflejar todas las incidencias en la relación con el empleado, haciendo la normativa (art. 34 LFPV) mención expresa de aquéllas referidas a las modificaciones retributivas. Habiendo revisado 8 expedientes, se detecta en cuatro de ellos la no inclusión de resoluciones sobre variaciones de nivel retributivo, en otro faltaba la resolución de la concesión de una comisión de servicio y, en general, no se incluía la acreditación de la titulación exigida para el desempeño del puesto.

Revisar el contenido del registro de personal para su puesta al día.

ASPECTOS FISCALES

Obligaciones tributarias

Ya se ha comentado que algunas de las contrataciones se realizan sin comprobar que el contratista esté al corriente en sus obligaciones fiscales. En general, tampoco se verifica esta circunstancia en el ámbito subvencional.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Las dietas a concejales por asistencia a reuniones, 4 millones de ptas en 1997, no son objeto de retención, ni se declaran a Hacienda Foral. Tampoco se declaran las retribuciones por anticipos concedidos al personal.

El Ayuntamiento firmó un convenio con la entidad organizadora de la Vuelta Ciclista al País Vasco, para que la primera etapa tuviera principio y final en el municipio. En el convenio el Ayuntamiento se obligaba al pago de 5 millones de ptas, que consideró como subvención. El Ayuntamiento no incluyó los pagos a esa entidad en la declaración anual de operaciones con terceros.

El pago del proyecto de viviendas unifamiliares, 6 millones de ptas, realizado por cuenta de la sociedad municipal, fue objeto de retenciones que, por error, no fueron contabilizadas ni ingresadas.

Cumplir las obligaciones tributarias que afectan al Ayuntamiento, y corregir las prácticas citadas.

CONTRATACIÓN Y GASTOS

Unidad de compras

El volumen de adquisiciones del Ayuntamiento hace posible la creación de una pequeña unidad administrativa especializada que centralice la emisión de los pedidos, que también se responsabilizaría del respeto a la normativa de contratación. Otras de sus funciones serían la de estandarizar los procesos de compra, delimitar el ámbito de las compras centralizadas, valorar las necesidades de almacenaje, etc.

Centralizar la gestión de compras y los procesos de contratación.

SUBVENCIONES

Los principales subvenciones concedidas por el Ayuntamiento son las relativas al Plan contra la Pobreza y las destinadas al fomento de empleo, que cuentan con regulación específica. El resto, 31 millones de pesetas en 1997, se otorgaron de un modo informal, al no desarrollar el Ayuntamiento hasta 1998 la normativa al respecto. Identificamos tres tipos de perceptores, con distintas necesidades de regulación:

- Asociaciones sin ánimo de lucro con fines genéricos de interés público (17 millones): la colaboración con estos entes se instrumenta a través de las comisiones informativas del Ayuntamiento, a cuyas reuniones asisten y en el seno de las cuales se propone el reparto de las consignaciones disponibles en cada área al inicio del año, en base a los distintos programas presentados.
- Otras agrupaciones que prestan un servicio muy concreto, que pueden precisar el uso de instalaciones municipales, y que generan, en algún caso, ingresos, circunstancias que hacen más compleja su regulación. En este grupo incluimos los talleres plásticos (1,8



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

millones), la escuela de música (2,4 millones) y las bandas de música y txistularis (1,8 millones).

- Por último, existe una línea subvencional específica, aprobada por el Pleno en 1993, para financiar las estancias en residencias de ancianos sin recursos económicos (2,3 millones) que, en la actualidad, beneficia a cuatro ancianos. El acuerdo plenario remitía a una posterior regulación detallada, que aún no se ha materializado.

En marzo de 1998 el Pleno reguló los procesos de otorgamiento de ayudas a asociaciones sin ánimo de lucro, lo que resuelve la problemática del primer grupo, quedando por resolver los problemas señalados en el resto de las subvenciones.

ORGANIZACIÓN Y OTROS ASPECTOS

Estructura organizativa

Además del Pleno y la Comisión de Gobierno, en el Ayuntamiento operan 11 comisiones informativas, dedicadas cada una a supervisar un área concreta de la administración municipal. Los dos organismos autónomos y la sociedad municipal tienen importantes competencias en las áreas de deporte, euskera y urbanismo, solapándose sus órganos de gobierno con la correspondiente comisión municipal. A todo ello debe añadirse el Consorcio de Aguas, las dos mancomunidades y la sociedad mixta, a las que el Pleno encomendó los servicios municipales de recogida de basuras, distribución y saneamiento de aguas, recaudación de los correspondientes ingresos municipales, etc.

La dispersión de la capacidad de decisión agiliza la gestión pero exige de mayores medios para su funcionamiento y dificulta la necesaria coordinación de la actuación municipal. Aunque no es fácil equilibrar ambos aspectos, sí parece conveniente replantearse los solapamientos creados por los dos organismos autónomos y, según se detalla a continuación, el que origina la sociedad municipal.

Herrigintza, SA: estatutos y actividades

El artículo 2 de los estatutos de Herrigintza, SA, que delimita su objeto social, es muy amplio. Aunque se centra en el ámbito urbanístico, también incluye otras cláusulas que permiten la ejecución de obras por cuenta del Ayuntamiento, la gestión de servicios públicos municipales, o la ejecución de otras iniciativas que le encargue el Pleno municipal.

El carácter genérico del artículo permite un amplio abanico de actividades, incluso la realizada de construcción de viviendas unifamiliares, actuación que hubiera sido más adecuado dejar a la iniciativa privada.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

La sociedad no tenía personal contratado, y su sede coincide con la del Ayuntamiento, siendo gestionada por dos empresas con la colaboración de técnicos municipales. Como se observa en el anexo A.2, los gastos de esta sociedad, a pesar de ser elevados, se concentran en un reducido número de transacciones correspondientes a las 3 actuaciones urbanísticas en curso durante 1997.

Se recomienda que las Administraciones Públicas acudan a la fórmula de creación o toma de participación de una Sociedad Mercantil, únicamente, cuando poderosas razones de eficacia y eficiencia así lo avalen, respetándose en todo caso los principios que inspiran tanto la contratación administrativa como la de personal, gestión presupuestaria, financiera y contable.

El objeto social de las mismas debe expresar de modo claro y concreto la finalidad pública perseguida y su ámbito competencial.

Los estatutos (arts. 10.g, h y 16.d, g) no delimitan de un modo claro las competencias de la Junta General y del Presidente en lo referido a la venta de bienes y a la contratación de préstamos.

Convendría delimitar con mayor precisión las actividades de la sociedad, y las competencias de sus órganos.



ANEXOS

A.1 ANÁLISIS DE LA CONTRATACIÓN

La ejecución del gasto de los capítulos 2 y 6 del sector público local se regula, fundamentalmente, por las siguientes normas:

- Ley 7/85, Reguladora de Bases de Régimen Local/LRBRL.
- Real Decreto Legislativo 781/86, Texto Refundido de las Disposiciones Legales Vigentes en Materia de Régimen Local.
- Ley 13/95, de Contratos de las Administraciones Públicas/LCAP.
- Decreto 3410/75, Reglamento General de Contratación de Estado, y disposiciones modificativas del mismo.
- Decreto 1005/74, sobre Contratos de Asistencia con Empresas Consultoras o de Servicios.
- Real Decreto 2757/85, sobre Contratación de Trabajos Específicos y Concretos No Habituales.

La anterior normativa exige de los requisitos de publicidad y concurrencia a los denominados contratos menores (art. 57 LCAP), obras menores a 5 millones (art. 121 LCAP) y suministros y asistencias técnicas con presupuesto inferior a los 2 millones (arts. 177 y 202 LCAP), por lo que este análisis se refiere a las compras e inversiones de importe individual superior a las anteriores cuantías.

Hemos seleccionado para esta revisión las compras e inversiones más importantes del ejercicio, independientemente del año de adjudicación. También se identifican y analizan las adjudicaciones relevantes del ejercicio que, aunque no hayan generado gastos en el año, sí lo harán en el futuro.

La revisión ha consistido en verificar el cumplimiento de los principales aspectos de la normativa, centrando las pruebas en los procesos de adjudicación.

Administración municipal

Hemos identificado 28 terceros con volumen de operaciones superior a los dos millones de ptas, que han facturado al ayuntamiento, durante el ejercicio, 324 millones de ptas. Según se ha comentado, nuestra selección se ha centrado en los contratos de mayor cuantía.



ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN: AYUNTAMIENTO

Millones-ptas.

| Objeto | _Importes_ | | | _Adjudicación_ | |
|---|------------|------------|--------------|----------------|---------|
| | Adjudic. | Oblig.97 | Sistema | Fecha | Defic. |
| Servicio ayuda domiciliaria..... | Pr. unit. | 31 | Sin concurr. | 5.87 | A C D |
| Limpieza ayuntamiento, escuelas, casa cultura y otros | Pr. unit. | 15 | Sin concurr. | 1989 | A C D |
| Apoyo al servicio de limpieza de calles con barredora | Pr. unit. | 8 | Concurso | 3.97 | D E |
| Dinamización parque Mirandaola | Pr. unit. | 7 | Concurso | 9.96 | D |
| Seguro edificios, vehículos y responsab. civil..... | 2 | 5 | Concurso | 5.88 | F |
| Centro de día: asistencia a ancianos | Pr. unit. | 4 | Sin concurr. | 3.95 | A C D |
| Mantenimiento jardines (5 meses) | No consta | 2 | Sin concurr. | 4.97 | A C D |
| Capítulo 2 | | 72 | | | |
| Polidep. Bikuña: remodelación instalaciones..... | 139 | 120 | Subasta | 5.97 | D E |
| Polidep. Bikuña: hierba artificial en campo de fútbol | 72 | 20 | Subasta | 5.97 | D E F |
| Polidep. Bikuña: equipo de cogeneración | 10 | 9 | Negociado | 6.97 | B C D E |
| Asfaltado diversas calles | 20 | - | Subasta | 9.97 | C D E |
| Camino peatonal al parque Mirandaola | No consta | 9 | Sin concurr. | Varios | A C D |
| Amueblamiento y cocina 10 apartamentos tutelados | 5 | 5 | Negociado | 4.97 | B C D |
| Urbanización plaza en barrio de Brinkola | 9 | 10 | Subasta | 6.97 | D |
| Repetidores televisión barrios Telleriarte y Bikuña | No consta | 5 | Negociado | 96 y 6.97 | B C D E |
| Instalac. software y hardware sist. gestión expdtes. | 4 | 4 | Sin concurr. | 2.97 | A |
| Capítulo 6 | | 182 | | | |
| Total | | 254 | | | |

Deficiencia A: adjudicación sin concurrencia (art. 11.1 LCAP)

B: concurrencia limitada. Se piden ofertas pero debió adjudicarse por concurso

C: tramitación irregular sin pliego admin., ni presupuesto/pliego técnico, ni certif. Hacienda (arts. 11.2, 20.f LCAP).

D: adjudicaciones sin fiscalizar (art. 11.2g LCAP)

E: sin consignación en el presupuesto municipal en el momento de la adjudicación (art. 11.2.e LCAP)

F: otras deficiencias específicas de expedientes aislados, comentadas en este anexo.

La contratación de los seguros data de 1988, habiéndose producido modificaciones posteriores que cambian sustancialmente las condiciones del contrato inicial, siendo necesario convocar un nuevo proceso selectivo.

La reforma del polideportivo contaba con consignaciones en el presupuesto para 1997 por 149 millones. Los tres expedientes referidos a dicha obra originaron la adjudicación de trabajos por 221 millones de pesetas, en los meses de mayo y junio de 1997. El desfase se solventó, fundamentalmente, retrasando los pagos del contrato de colocación de hierba artificial en el campo de fútbol: se liquidó en 86 millones, de los que el Ayuntamiento registró 20 millones, acordándose el pago aplazado del resto.

Organismos autónomos

Dado el pequeño tamaño de estos entes, los anteriores límites de 2 y 5 millones se reducen al 2% de los ingresos corrientes (disp. adic. 9ª de la LCAP), lo que coloca el mínimo para adjudicar por concurso o subasta en 924 miles de pesetas para el Patronato Municipal de



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Deportes/PMD, y 620 miles de pesetas en el Euskaltegi Municipal. Tan solo en tres casos se superan los anteriores límites durante 1997, según se detalla a continuación:

| ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN: ORGANISMOS AUTÓNOMOS | | | | | Millones-ptas. |
|---|--------------|----------|----------------|-------|----------------|
| Objeto | __Importes__ | | _Adjudicación_ | | Defic. |
| | Adjudic. | Oblig.97 | Sistema | fecha | |
| PMD: limpieza instalaciones y servicio de recepción | No consta | 2 | Sin concurr. | | A C D |
| PMD: polidep. Bikuña: servicio socorrismo y recepción | No consta | 2 | Sin concurr. | | A C D |
| PMD: polidep. Bikuña: fitness y gimnasia | No consta | 2 | Sin concurr. | | A C D |
| TOTAL | | 6 | | | |

Deficiencia A: adjudicación sin concurrencia

C: tramitación irregular sin pliego, ni presupuesto, ni certificación Hacienda.

D: adjudicaciones sin fiscalizar (art. 11.2g, 82 LCAP)

Herrigintza, SA

Las sociedades públicas no deben sujetar sus procesos al conjunto de normas que regulan la contratación administrativa, pero los procedimientos aplicados deben satisfacer los principios generales de publicidad y concurrencia (disp. adic. 6ª de la LCAP). Durante 1997 esta sociedad realizó compras superiores a los dos millones de ptas a cinco empresas, según se detalla en el siguiente cuadro. Adicionalmente se produjeron adquisiciones de solares, que no se relacionan por estar exentas de la aplicación de los citados principios de publicidad y concurrencia.

| ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN: HERRIGINTZA, SA | | | | | Millones- ptas. |
|---|--------------|--------------|----------------|-----------|-----------------|
| Objeto | __Importes__ | | _Adjudicación_ | | Defic. |
| | (* Adjudic.) | (* Oblig.97) | Sistema | fecha | |
| Vivs. unifamiliares (10) en S. Juan: construcción y urbaniz.... | 173 | 11 | Consultas | 6.97 | |
| Proyecto constructivo de 10 vivs. unifam. en S. Juan | No consta | 6 | Sin concurr. | 7.96 | A B |
| Reforma normas subsidiarias en Plazaola-área 10..... | 5 | 2 | Sin concurr. | 11.97 | A |
| Asesoramiento legal y financiero | No consta | 4 | Sin concurr. | No consta | A |
| Gestión económico-financiera..... | No consta | 2 | Sin concurr. | No consta | A |
| TOTAL | | 25 | | | |

(* Importes sin IVA.

Deficiencia A: adjudicación sin concurrencia

B: otras deficiencias específicas de expedientes aislados, comentadas en este anexo.

El arquitecto municipal es personal eventual de confianza, nombrado en diciembre de 1992 con una dedicación de un tercio de jornada. En 1996 el Consejo de Administración de Herrigintza, SA le encomendó, en equipo con otro profesional (50%), la redacción del proyecto constructivo de viviendas unifamiliares que se detalla, sin considerar el régimen de compatibilidades de los empleados públicos. El ejercicio de otras actividades por éstos exige la previa autorización, que, en este caso, hubiera debido denegarse (art. 11.3 y 11.6 RD 598/85 de Incompatibilidades).

A.2 HERRIGINTZA, SA

En el siguiente cuadro se detallan las principales transacciones de esta sociedad municipal durante 1997:

| DESGLOSE PRINCIPALES TRANSACCIONES | | Millones-ptas. | |
|---|------------|----------------|----------------------|
| Descripción | Ingresos | Gastos | Comprom. 31.12.97 |
| CUENTA DE RESULTADOS | | | |
| - Venta parcela de terreno a Legazpiko Industrialdea, SA (cobro a cuenta) ... | 46 | | |
| - Coste de la parcela vendida (baja en existencias) | | 17 | |
| - Otros menores | 1 | 0 | |
| Subtotal | 47 | 17 | |
| | | | |
| Descripción | Activo | Pasivo | Comprom. 31.12.97 |
| BALANCE: INCREMENTOS EN EXISTENCIAS | | | |
| - Plazaola- área residencial 10: compra terrenos (18.418 mts.) | 147 | | |
| - Plazaola- área 10: reforma normas subsidiarias..... | 2 | | 3 |
| - Vivs. unifamiliares: entrega terrenos por el Ayuntamiento..... | 50 | | |
| - Vivs. unifamiliares: proyecto constructivo de 10 vivs. unifam. en S.Juan..... | 6 | | |
| - Vivs. unifamiliares: licencias e impuesto municipal | 5 | | 1 |
| - Vivs. unifamiliares: construcción y urbanización | 11 | | 162 |
| - Área 58 compra de terrenos | 38 | | |
| - Asesoramiento legal y financiero..... | 4 | | |
| - Gestión económico-financiera..... | 2 | | |
| - Intereses préstamo 147 millones | 1 | | |
| - Seguros, aparejador, notario y otros menores..... | 2 | | |
| Subtotal | 268 | | 166 |
| | | | |
| BALANCE: OTRAS OPERACIONES | | | |
| - Venta viviendas unifamiliares (cobro a cuenta)..... | | 45 | |
| - Ampliación capital suscrita por el Ayuntamiento aportando terrenos..... | | 50 | |
| - Contratación préstamo a corto plazo | | 147 | |
| Subtotal | | 242 | |

La venta de las 10 viviendas unifamiliares se preveía en 27,5 y 28,5 millones de pesetas (5 viviendas de cada precio), habiendo formalizado la venta de ocho hasta 31.12.97.

Con respecto a Plazaola-área 10, durante 1998 se completó la reforma de las normas subsidiarias materializándose también la venta de la principal parcela a la Administración General de la CAPV en 108 millones, y otra menor por 25 millones a un promotor, quedando otra en propiedad de Herrigintza. Los costes de urbanización (presupuestados en 208 millones), cuya licitación inició la Sociedad en diciembre de 1998, se repartirán entre los propietarios en función, fundamentalmente, a los aprovechamientos urbanísticos asignados.



A.3 CUENTAS ANUALES

AYUNTAMIENTO DE LEGAZPI / Cuentas presupuestarias

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1997

Millones-ptas.

| INGRESOS | ___Presupuesto___ | | | Dchos. Obligs. | Cobros Pagos | Pdtes. | % Ejec. |
|--------------------------------------|-------------------|------------|--------------|-------------------|-----------------|------------|------------|
| | Inicial | Modif. | Defin. | | | | |
| 1.- Impuestos directos | 153 | - | 153 | 173 | 173 | - | 113% |
| 2.- Impuestos indirectos..... | 6 | - | 6 | 16 | 16 | - | 266% |
| 3.- Tasas y precios públicos..... | 135 | - | 135 | 135 | 135 | - | 100% |
| 4.- Transf. y subv. corrientes..... | 497 | - | 497 | 569 | 569 | - | 114% |
| 5.- Ingresos patrimoniales..... | 4 | - | 4 | 9 | 9 | - | 225% |
| 6.- Enajenación de inversiones..... | 26 | - | 26 | 31 | 31 | - | 119% |
| 7.- Transf. y subv. de capital..... | 202 | - | 202 | 156 | 82 | 74 | 77% |
| 8.- Variac. activos financieros..... | 7 | 161 | 168 | 8 | 7 | 1 | 5% |
| 9.- Variac. pasivos financieros..... | 115 | - | 115 | 115 | 0 | 115 | 100% |
| TOTAL INGRESOS | 1.145 | 161 | 1.306 | 1.212 | 1.022 | 190 | 93% |
| GASTOS | | | | | | | |
| 1.- Gastos de personal..... | 241 | 9 | 250 | 250 | 250 | - | 100% |
| 2.- Compra bienes y servicios..... | 230 | 31 | 261 | 254 | 243 | 11 | 97% |
| 3.- Gastos financieros..... | 76 | (22) | 54 | 53 | 53 | - | 100% |
| 4.- Transf. y subv. corrientes..... | 144 | (3) | 141 | 133 | 127 | 6 | 94% |
| 6.- Inversiones | 384 | 56 | 440 | 349 | 244 | 105 | 79% |
| 7.- Transf. y subv. de capital..... | 7 | 37 | 44 | 22 | 21 | 1 | 50% |
| 8.- Variac. activos financieros..... | 7 | 50 | 57 | 57 | 57 | - | 100% |
| 9.- Variac. pasivos financieros..... | 56 | 3 | 59 | 59 | 59 | - | 100% |
| TOTAL GASTOS | 1.145 | 161 | 1.306 | 1.177 | 1.054 | 123 | 90% |
| INGRESOS - GASTOS | - | - | - | 35 | (32) | 67 | |

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Millones-ptas.

| | Pdte. inicial | Anulac. | Cobros/ Pagos | Pdte. final |
|--|------------------|------------|------------------|----------------|
| Deudores: préstamos sin disponer..... | 84 | - | 60 | 24 |
| Deudores: tributarios y subvenciones | 48 | 2 | 46 | - |
| Acreedores..... | 57 | 6 | 50 | 1 |
| PRESUPUESTOS CERRADOS | 75 | (4) | 56 | 23 |



| C. RESULTADO PRESUPUESTARIO | Millones-ptas. |
|---|----------------|
| Derechos liquidados | 1.212 |
| - Obligaciones reconocidas | (1.177) |
| Anulac. saldos a pagar en Cerrados | 6 |
| - Anulac. saldos a cobrar en Cerrados | (2) |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 39 |
| Rtdo. por gtos. financ. con Rem. Tes. | (124) |
| Rtdo. por desviac. de financiación | - |
| Resultado pptario ajustado | 163 |

| D. REMANENTE DE TESORERÍA | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| Remanente de tesorería a 1.1.97 | 164 |
| Resultado pptario 1997 | 39 |
| - Variación de la provisión insolvencias | - |
| REMANENTE TESORERÍA A 31.12.97 | 203 |
| Tesorería | 128 |
| Deudores presupuestarios | 213 |
| Deudores extrapresupuestarios | - |
| Provisión para insolvencias | - |
| Acreedores presupuestarios | (125) |
| Acreedores extrapresupuestarios | (13) |
| REMANENTE TESORERÍA A 31.12.97 | 203 |
| RT por desviac. de financiación | - |
| RT para gastos generales | 203 |



AYUNTAMIENTO DE LEGAZPI / Cuentas patrimoniales

| BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 1997 | | | | Millones-ptas. | |
|--|--------------|--------------|---|----------------|--------------|
| ACTIVO | Dic. 97 | Dic. 96 | PASIVO | Dic. 97 | Dic. 96 |
| INMOVILIZADO MAT. E INMAT. | 2.789 | 2.610 | FONDOS PROPIOS | 1.750 | 1.652 |
| Destinado al uso general | - | - | Patrimonio..... | 2.154 | 2.013 |
| Inmovilizado inmaterial..... | 54 | 39 | Patrim. recib. en adscr. o cesión | - | - |
| - Amortización acumulada..... | - | - | Patrim. entreg. en adscr. o cesión..... | - | - |
| Inmovilizado material | 3.009 | 2.787 | Patrim. entregado al uso gral. | (582) | (502) |
| - Amortización acumulada..... | (274) | (216) | Resultado patrimonial del ejercicio | 178 | 141 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 140 | 90 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 365 | 253 |
| GASTOS AMORTIZABLES | 4 | 4 | ACREEDORES A LARGO PLAZO | 952 | 911 |
| | | | Deuda (vencim. 1999 y sigs.)..... | 952 | 911 |
| DEUDORES | 215 | 135 | ACREEDORES A CORTO PLAZO | 209 | 127 |
| Presupuestarios | 213 | 132 | Deuda (vencim.1998)..... | 72 | 56 |
| Extrapresupuestarios | 2 | 3 | Presupuestarios..... | 125 | 57 |
| - Provisión insolvencias | - | - | Extrapresupuestarios a c/p..... | 12 | 14 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 128 | 104 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 3.276 | 2.943 | TOTAL PASIVO | 3.276 | 2.943 |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 1997 | | | | Millones-ptas. | |
|---|------------|------------|--|----------------|------------|
| GASTOS | Año 97 | Año 96 | INGRESOS | Año 97 | Año 96 |
| Gastos de personal..... | 255 | 239 | Impuestos directos | 173 | 170 |
| Servicios exteriores | 249 | 217 | Impuestos indirectos | 16 | 10 |
| | | | Tasas y precios públicos | 141 | 144 |
| Transf. y subvs. corrientes conc..... | 132 | 138 | Transf. y subvs. corrientes rec..... | 569 | 510 |
| Transf. y subvs. capital conc..... | 22 | 54 | Traspaso de subv. capital al rtdo. año.. | 43 | 28 |
| Gastos financieros | 53 | 74 | Ingresos financieros | 4 | 2 |
| Dot. amortización de inmovilizado.... | 58 | - | | | |
| Dot. provisión para insolvencias | - | - | | | |
| Pérdidas de ejerc. anteriores | 4 | 2 | Beneficios de ejerc. anteriores | 5 | 1 |
| TOTAL GASTOS | 773 | 724 | TOTAL INGRESOS | 951 | 865 |
| | | | RTADO. PATRIMONIAL DEL EJERCICIO | 178 | 141 |



AYUNTAMIENTO DE LEGAZPI / Organismos autónomos y Herrigintza, SA

| Cuentas Presupuestarias | | Millones-ptas. | | |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|------------|
| | Patr. Mun. Deporte | Udal Euskaltegia | Herrigintza SA (*) | |
| LIQUIDACIÓN EJERCICIO 1997 | | | | |
| 3.- Tasas y precios públicos | 6 | 3 | | |
| 4a.- Transf. y subv. ctes. ayuntamiento | 33 | 8 | | |
| 4b.- Otras transf. y subv. corrientes | | 20 | | |
| 5.- Ingresos patrimoniales | | | | |
| 6. - Enajenación de inversiones..... | | | | 91 |
| 7.- Transf. y subv. capital..... | | | | |
| 8.- Variación de activos financieros..... | | | | 50 |
| 9.- Variación de pasivos financieros | | | | 147 |
| DERECHOS LIQUIDADOS | 39 | 31 | | 288 |
| 1.- Gastos de personal | 19 | 28 | | |
| 2.- Compra de bienes y servicios..... | 15 | 3 | | 268 |
| 3.- Gastos financieros..... | | | | 1 |
| 4.- Transferencias y subv. corrientes | 6 | | | |
| 6.- Inversiones..... | | | | |
| 7.- Transferencias y subv. de capital..... | | | | |
| 8.- Variación de activos financieros..... | | | | |
| 9.- Variación de pasivos financieros | | | | |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS | 40 | 31 | | 269 |

(*) Este estado ha sido preparado por el TVCP a partir de los registros contables de la sociedad

| Cuentas Patrimoniales | | Millones-ptas. | | |
|---|----------------------------|--------------------------|-------------------|------------|
| | Patr. Mun. Deporte (**) | Udal Euskaltegia (**) | Herrigintza SA | |
| BALANCE DE SITUACIÓN A 31.12.97 | | | | |
| Existencias | | | | 287 |
| Deudores presupuestarios | 1 | | | |
| Deudores no presupuestarios | | | | 23 |
| Tesorería..... | 1 | 3 | | 40 |
| ACTIVO | 2 | 3 | | 350 |
| Patrimonio/ capital social..... | | | | 60 |
| Resultado del ejercicio y anteriores | - | 2 | | (4) |
| Deuda a largo plazo..... | 0 | 0 | | |
| Otros acreedores a largo plazo (Ayto) | | | | 59 |
| Deuda a corto plazo..... | 0 | 0 | | 147 |
| Acreedores presupuestarios..... | 1 | | | 88 |
| Acreedores no presupuestarios..... | 1 | 1 | | |
| PASIVO | 2 | 3 | | 350 |

(**) Este estado ha sido preparado por el TVCP a partir de las cuentas presupuestarias.



ALEGACIONES AL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE LEGAZPI 1997

El Ayuntamiento de Legazpi, en referencia al resultado de la fiscalización del ejercicio de 1997 por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, siguiendo el mismo esquema del informe que se presenta por el mismo TVCP, presenta las siguientes alegaciones:

I. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

** Normativa presupuestaria y contable*

Deseamos hacer constar que todas las deficiencias de carácter general a las que se hace referencia en la fiscalización, como la inclusión de los presupuestos y las cuentas de la Sociedad municipal Herrigintza, S.A. en los Presupuestos Generales y la Cuenta General del Ayuntamiento de Legazpi, se han solucionado a partir del año 1998.

** Función pública y personal*

- El tema de la función pública y personal, sobre todo en el apartado relativo a las retribuciones, viene condicionado -por lo que a la Administración Foral y Local se refiere- por la existencia de un instrumento -híbrido, ajurídico o ilegal, llámesele como se quiera- al cual la mayoría de los Ayuntamientos hemos decidido someternos. Este instrumento llamado ARCEPAFE escapa a la disposición singular de cada Ayuntamiento desde el momento en que su negociación la dirige EUDEL junto con las Administraciones Forales. Por tanto entendemos que debe ser en ese marco y ante esas instancias donde se analice la situación generada por el ARCEPAFE y las consecuencias derivadas de su aplicación. Los Ayuntamientos estamos soportando una situación kafkiana en la que por unas instancias se nos pide que negociemos -poniendo en ello todo nuestro empeño- el ARCEPAFE como instrumento regulador de las condiciones de trabajo de nuestros funcionarios, y por otros estamentos se nos insta a que no lo apliquemos al contravenir ese Acuerdo las disposiciones legales vigentes.

- Con relación a la aprobación de la relación de puestos de trabajo en el Euskaltegi Municipal, deseamos hacer constar que ya está aprobada la relación para el año 1998.

** Falta de documentación*

El atentado sufrido la noche de Reyes de 1998 motivó la pérdida de la documentación que se encontraba en los servicios del Registro y Euskara de la Secretaría General del Ayuntamiento.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. SUBVENCIONES DEL AYUNTAMIENTO AL CENTRO PRIVADO CONCERTADO DE ENSEÑANZA

En referencia a la no existencia de convenio o contrato por el que el Ayuntamiento otorgue la utilización de los edificios municipales a la asociación que gestiona el centro, adjuntamos fotocopia de certificado emitido ya en el año 1986 por el que consta el acuerdo de la Comisión Municipal de Gobierno *“acordando ceder los derechos de impartir la enseñanza en el centro denominado Colegio Buen Pastor a la Asociación Haztegi Ikastola”*.

Se adjunta también fotocopia de convenio para la regulación entre el Ayuntamiento de Legazpi y Haztegi Ikastola en lo referente a las actividades escolares y extraescolares. En este convenio en su cláusula quinta se especifica que *“El Ayuntamiento de Legazpi asumirá directamente, con cargo a los presupuestos generales, los gastos correspondientes al suministro de electricidad, combustible, limpieza, agua-alcantarillado y basuras”*.¹

IV.2 OTROS ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

Presupuestos y contabilidad

** Objetivos indicadores. Clasificación funcional.*

Hemos de decir que coincidiendo con la aprobación del presupuesto correspondiente al año 1999, y en colaboración con la empresa Bask-Consulting, dentro de un programa de colaboración entre el Ayuntamiento y la Diputación Foral de Gipuzkoa, hemos revisado en profundidad la clasificación funcional y hemos puesto en marcha en varios de los programas funcionales la presupuestación por objetivos.

** Anexo de Personal*

En el presupuesto correspondiente al año 1999 ya incluimos los Anexos de Personal de los dos organismos autónomos.

** Inventario y control de inmovilizado*

Coincidiendo con el cambio de legislatura es intención del Ayuntamiento iniciar los trámites necesarios para realizar un nuevo inventario, poniendo las bases para un correcto y fácil mantenimiento de éste mediante un programa informático.

¹ Aunque la competencia para acordar la cesión corresponde al Pleno (art. 23.1.a del TRRL y 110.1 del Rgto. de Bienes), hemos solicitado al Ayuntamiento el acta de la Comisión de Gobierno citada, que no ha podido facilitarnos. El convenio al que también se alude es de noviembre de 1998 y, de un modo poco lógico, regula las subvenciones del curso escolar 97/98. En todo caso, se limita a las subvenciones para actividades concretas (que son las que no presentan problemas particulares), y la cláusula incluida sobre el pago de los gastos de mantenimiento no cambia la situación legal de los mismos.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

** Cuentas corrientes descentralizadas*

Las dos cuentas a la que se hace referencia están ya en estos momentos anuladas.

** Otros aspectos*

- La diferencia entre el saldo de operaciones extrapresupuestarias considerado para el remanente de tesorería y el que refleja el balance ya se ha analizado por parte de este Ayuntamiento, y hay que decir que la citada disparidad deja de existir a partir del siguiente ejercicio al del análisis.

- Las dietas por asistencia a comisiones se clasifican ya a partir del ejercicio 99 en el capítulo 2 de gastos.

** Gestión y recaudación de tributos*

Prácticamente la totalidad de los desajustes y retrasos propios de la puesta en funcionamiento del nuevo programa informático de recaudación están ya solucionados.

** Subvenciones*

Además de la Ordenanza de subvenciones aprobada en el año 1998 se han aprobado convenios con todas las entidades del segundo grupo: escuela de música, banda de música y txistularis, etc. Tan solo nos faltaría regularizar lo referente a las estancias en residencias de ancianos sin recursos económicos.