

Azterketa-Diagnostikoa

Análisis-Diagnóstico

Elgoibarko Udala

Ayuntamiento de Elgoibar

1994



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Elgoibarko Udalaren azterketa-diagnostikoa

Análisis-diagnóstico del Ayuntamiento de Elgoibar

1994

Vitoria/Gasteiz, 1996ko irailak 26

Vitoria/Gasteiz, a 26 de septiembre de 1996



SARRERA

HKEEK 1996. urtealdirako zuen lan plangintza betetzeko, Udalaren 1994. urtealdiko Kontu Orokorrean barne hartutako dokumentazioaz eta Udalak aurkeztutako informazio osagarriaz baliaturik, eta 1994. urtealdiko Toki Erakundearen diagnostikoaren atal den barne kontrolari buruzko inkesta aztertuta, azterketa mugatua mamitu du.

Elgoibarko Udalerriak 1994an 11.693 biztanle ditu eta urtealdirako 1.162 milioi pta.ko aurrekontua.

HEDADURA

Egindako azterlanak honako hedadura izan du:

- Erabilitako kontularitza prozeduren azterketa.
- Oniritzitako aurrekontuaren eta aurrekontu egiterapenerako oinarrien azterketa.
- Zorpidetzaren azterketa.
- Dirulaguntzen azterketa.
- 1994. urtealdian langileen egoeraren azterketa.
- Administrazio kontrataziorako erabilitako prozeduren azterketa, espedienteak zorroztasunez aztertu gabe.

ONDORIOAK

Segidan, egindako lanetik eskuratu ditugun ondorioak jarduera alor ezberdinen arabera sailkatuak azalduko ditugu; horiek, ordea, ez dira fiskalizazio baten emaitzatzat hartuko, ezta horietan berariaz aipatzen ez diren alderdietara izaera orokorreaz zabalduko ere.

1. KONTABILITATEA ETA AURREKONTUAK.

Elgoibarko Udalaren aurrekontuak alor horretako foru araudiaren arabera egiten dira (4/91 FA eta 96/92 FD).

Elgoibarko Udalaren 1994ko Kontu Orokorra osatu behar lukeen edukiaren arauzko azterketatik ondoko egoera hauek ondorendu dira:

- 1994ko aurrekontu urtealdiari dagokion likidazioa 1995eko apirilaren 27ko Osokoan oniritzi zen, baina ez daukagu 94. urtealdiko Kontu Orokorra mamitu eta oniritzi delako egiaztagiririk.
- Udalak ez du urtealdiaren aurrekontu emaitza kalkulatzeko indarreko aurrekontuaren emaitza itxitako urtealdien emaitzetik bereizten, eta finantzaketa desbideraketak ere ez ditu kalkulatzeko.
- 1994. urtealdiko Diruzaintza Gaiakaren kalkuluan, udalbatzak ez du kobratzeko dauden eskubideak denboran noiz gauzatuko diren aurreikusiko duen finantza azterketarik egin.



- Ez da urtealdiaren Diruzaintza Kontua aurkeztu.
- 1994an Udalak Ondare Kontabilitatea finkatu gabe zuen eta honenbestez, urtealdi itxieran Egoera Balantzea, Eraitzen Kontua eta Urteko Finantzaketa Taula gauzatu gabe zeuden.
- Urtealdiaren memoriarik ez da egin.
- Finantza gastuak erregistratzeko zorpidetza printzipiorik ez da erabiltzen.

94.12.31n gaindikina

Elgoibarko Udalaren 1994. urtealdiko aurrekontu likidazioak 22.525 mila pezetako Gaindikin positiboa du.

HKEE honek kontularitza partida nagusien ganean egindako azterlanetik segidako gertakariok ondorendu dira, 94.12.31n Diruzaintzan eragina dutenak:

- 1994. urtealdia baino lehenagoko urtealdietan aitortutako 120.000 mila pta.ko sarrera bat dago, udal jabetzako 71 garajeren salmentari dagokiona.
- Garaje horiek 94.12.31n besterendu gabe zeuden eta 8 garajeren behin-betiko esleipena 1995eko urtarrilaren 9an egin zen 13.211 mila pta.n. Eragiketa hau eskrituran jasotzea eta zegozkion kopuruak kobratzea -lehiaketa aurretik utzitako fidantza izan ezik-, 1995ean gauzatu zen.

Honenbestez, 94.12.31ko Gaindikina 120.000 mila pta.n murriztu behar da.

- Gipuzkoako Foru Diputaziotik jaso beharreko dirulaguntza kontzeptuan aurreko urtealdietatik kobratzeko eskubide modura erregistraturik zegoen 39.000 mila pta.ko kopuru bat ez dauka Udalak kobratzerik Gaztedia eta Kirolaren Foru Sailak 94.5.27an egindako jakinarazpen baten ondorioz, azken dirulaguntza 121.000 mila pta.n finkatu baitu, 94.12.31n iada Udalak jaso zuen kopurua (10.000 mila pta. 1993. urtealdian eta 21.000 mila pta. 1994. urtealdian). Aurrekoaren arabera, 1994. urtealdiaren itxieran Gaindikina 39.000 mila pta.n murriztu behar da.

Elgoibarko Udalaren 94.12.31ko Gaindikina, aurreko parrafoetan esandakoaren arabera, zuzendua, honako hau da:

	Mila-pta.
Udalaren likidazioaren araberako gaidikina.....	22.525
Garajeak besterentzean oker aitortutako sarrera.....	(120.000)
Dirulaguntzengatik oker aitortutako sarrera.....	(39.000)
HKEE-K KALKULATUTAKO GAINDIKINA	(136.475)



2. FINANTZA EGOERA

Segidan zehaztutako moduan, Udal honen finantza egoera oso zaila da.

94.12.31n indarreko zorra.....	1.215.735 mila pta.
Aurrekontuaren gaineko % zorra.....	%104,68
Eskubide likidatuaren gaineko % zorra.....	%103,68
1994ko finantza zama.....	149.184 mila pta.
Aurrezki gordina (1).....	249.019 mila pta.
Aurrezki garbia (2).....	99.835 mila pta.
Zorpidetza maila (3).....	%15,8
Zorpidetza muga (4).....	%26,4
Gastu publikoak buruko (5).....	98 mila pta.
Inbertsio indizea (6).....	%20,9
Toki Zergetan preso fiskala (7).....	33,6 mila pta.
Dirulaguntzekiko menpetasuna (8).....	%51,93

(1) Sarrera amuntak (1-5 atalb.) - Gastu amuntak (1,2 eta 4. atalb.).

(2) Aurrezki gordina - Finantza zama (gastuen 3 eta 9. atalb.).

(3) Finantza zama / Sarrera amuntak *100.

(4) Aurrezki gordina / Sarrera amuntak *100.

(5) Urtealdiko gastua / biztanle kopurua.

(6) Inbertsio gastuak + Kapital dirulaguntzaren gastuak / Gastuak guztira.

(7) Zerga sarrerak (1, 2 eta 3) / biztanle kopurua.

(8) Transferentziengatiko sarrerak (4. eta 7. atalb.) / Sarrerak guztira.

Erakundearen zorra urtealdiaren aurrekontua baino handiagoa da, eta honi ondoko egoeraok erantsi behar dizkiogu:

HKEEk zuzendutako Diruzaintza Gaidikina 136.475 mila pta.n negatiboa da.

Erakundeak 94.12.31n 19.686 mila pezetako fondo likidoak soilik zituen; ordaintzeko obligazioak 188.352 mila pta.koak ziren eta kobratzeko eskubideak, berriz, 46.313 mila pta.koak.

1994. urtealdiko itxiera zorra, ondoko mailegutotan zati-banatzen da:

MAILEGUA			Mila-pta.
	GAUZATUTAKO URTEA	IRAUNGIPEN URTEA	94.12.31N ZOR SALDOA
BCLE.....	1954	2002	647,1
KUTXA.....	1993	2008	250.804,3
KUTXA.....	1992	2007	211.885,6
Lankide Aurrezki.....	1994	2009	160.000,0
KUTXA (birfinantzaketa).....	1994	2004	592.397,9
GUZTIRA.....			1.215.734,9



Urtealdiaren egiazko finantza zama honako hau izan da:

	Mila-pta.
94ko amortzazioa (birfinantzaketarik gabe).....	38.624
94ko interesak.....	110.560
GUZTIRA	149.184
94ko samera aruntak.....	943.831
94ko samera aruntan ganean % finantza zama.....	%15,8

Bestetik, 1995eko martxoaren 20an udalbatzak 1995eko aurrekontuan barne hartutako inbertsioak finantzatzeko 125.000 mila pta.ko mailegu baten kontzertazioa onartu zuen eta honek, urtealdiaren sarrera arruntekiko finantza zama %20,40ra arte gehitzen du.

Udal zorpidetza oso handia da eta gainera, gaina jo du; honen aurrean Udalak neurri zuzenak hartu beharko ditu gastu arrunta eta dirulaguntzak murrizteko eta baita, inbertsioak udalbatzaren egiazko gastu gaitasunera mugatzeko ere.

3. DIRULAGUNTZAK

Elgoibarko Udalak 1994. urtealdirako dirulaguntzen atalburuan egindako gastua, erakundeak eskuratu digun informazioaren arabera, honako hau da:

JARDUTE SAILA	Mila-pta. ZENBATEKOA
Euskera.....	21.318
Kultura, gaztedia, kirolak eta hezkuntza.....	65.567
Ekonomia, ogasuna eta finantzak.....	9.865
Gizarte zerbitzuak eta ongizatea	
Osasuna eta azoka.....	39.761
Hingintza, urak, bide publikoak eta baserrialdeak.....	27.680
Barne alorra, langilea eta administrazio orokorra.....	500
GUZTIRA	164.691

- Ezargarria den araudiak babesten dituen gastuak Gizarte Larritasun eta Pobreziaren aurkako Laguntza Planarenak soilik dira, 9.298 mila pta.koak.
- Emandako dirulaguntza nominatiboak honako hauek dira:



	Mila-pta.
DIRULAGUNTZAREN HARTZAILEA	ZENBATEKOA
Etxerako laguntza.....	10.500
DEBABE mankomunitatea.....	9.543
Gipuzkoako uren partzuergoa.....	27.680
DEBEGESA.....	7.465
Makina herramintaren museo erakundea.....	2.400
Muskaren Fundazio Publikoa.....	30.000
San Lázaro Egoitzaren Fundazioa.....	14.388
Hautzandegia.....	5.211
Guass Deskoteka.....	100
OMIC ekarpena.....	1.456
Kastexeei dirulaguntzak.....	10.100
Gizarte Bermerako Moduloak: IKASBAT.....	3.627
EUDEL.....	500
GUZTIRA	122.970

- Gainera, Udalak 4. atalburuko aurrekontuan izenez izendatutako gastuak ditu, jarduera alorraren arabera dirulaguntzen xehekapenean barne-hartu ez direnak; gastu horiek 2. atalburuan izendatu behar lirateke, emandako zerbitzuengatik fakturaketei baitagozkie-eta.

	Mila-pta.
Deba Behoko Mankomunitatea	
Bide garbiketa.....	30.010
Zaborrak.....	34.403
GUZTIRA	64.413

- Izenozkoak ez izateagatik horiek arautzen dituen araudiak babesten ez dituen dirulaguntza guztietatik %77ari dagokionez, ordainketa haimentzen zuten Gobernu Batzordearen akordioak eskuratu zaizkigu, ez dakigu onuradunen artean banaketa egiteko erabilitako irizpideak eta eskatutako baldintzak zein izan diren.

Gainerako dirulaguntzei dagokienez, 7.830 mila pta.koak, ez zaigu agiri euskarririk batere eman.

Udalbatzak publizitate, objetibotasun eta lehiaketa printzipioak betetzea bermatuko duten dirulaguntzei buruzko araudi erregulatzaila oniritzi behar du, dirulaguntzak jasotzen dituztenek bete behar dituzten baldintzak finkatu eta euren zerga obligazioak betetzen dituztela egiaztatuko duena; aurrekontuan izenez izendatzen diren dirulaguntzei dagozkien gastuak udalaz gaindiko erakundeei -dagozkienei- egiten zaizkien ekarpenetara eta erakundeei eta udalerraren meneko entitateei egiten zaizkien transferentzietara mugatu behar dira.



4. LANGILEGOA

1995eko apirilaren 27ko Osokoaren udalbatzak lanpostuen zerrenda oniritzi zuen eta bertan lan kontratupeko langile modura 18 lanpostu barne-hartu dira, segidan zerrendaratuko ditugunak, Euskal Funtzio Publikoari buruzko Legearen 19. art.aren arabera, langilego funtzionarioentzat gordeak behar zuketanak:

1 Diruzaintzako Administraria	2 Errenta administrari
2 Ekonomia alorreko administrazio lag.	1 Urasandiko atezaina
1 Kiroletako teknikaria	2 Liburutegiko laguntzaile
2 Gizarte laguntzaileak	1 Giza zerbitz. adminstr. lag.
1 Drogomenpetasunerako teknikaria	1 Hirigintzako adminstr. lag.
1 San Lázaro Egoitz. administrazio lag.	1 Udaltzaingoaren adminstr. lag.
2 San Lázaro Egoitz. ATS	

Ondoko lanpostuori ez zaie hizkuntza eskakizunik ezarri:

1 Informatika monitorea	2 garbiketarako lag.
2 San Lázaro Egoitz. ATS	1 atezaina
1 San Lázaro Egoitz. sukaldaria	1 Jakinarazlea
1 hirigintza eta obra administraria	1 obren arduraduna
1 Elektrizista	1 Ekonomia alorreko admin.
4 Udaltzaingo	

- Udalbatzak 10 suhiltzaileri zerbitzua emateagatik hilabetero ordubeteko egiazko jardueragatik 15.525 eta 1.915 pta. ordaintzen dizkie. Langile hauek nomina independentea dute, ez daude Gizarte Segurantzian alta emanak, istripuetarako aseguru poliza egin bazaie ere, eta euren ordainsarrietan ez da Norbanakoaren Urteko Irabazien gaineko Zergaren kontura atxikipenik egiten.

Honez gain, udalbatzak baditu langilegoan beste zenbait egoera oker, segidan azalduko ditugunak:

- Bi pertsonari hiruhilabetero ordularien mantenua egiteagatik ordainketak; hauei, autonomoak izatea eta ordainagiriak aurkeztea eskatu behar zitzaien.
- Bi operadoreri, txartel saltzaile bati eta akomodadore bati zine saio bakoitzagatik ordainketak; Udalak denbora partzialerako kontratatu behar zituzkeen edo udal zine/antzoki zerbitzua enpresa bati kontratatu.
- Udal arkitektoak 82. urtetik zerbitzu kontratu bat dauka, 117.658 pta. ordaintzen zaizkio eta %8 atxikitzen zaio, baina ez dago Gizarte Segurantzian altan emana eta ez du BEZi lotutako fakturaketarik hilabetero egiten. Udal arkitektoaren egitekoak



langile funtzionarioaren bateraezintasun berberak izan behar lituzke (53/84 Legea eta 598/85 ED).

- Udaltzak herariazko osagarria kobratzen duten eta baloraketagai izan ez diren bestelako egitekoak betetzen ari diren bi udaltzain ditu.

Orobat, udaltzainei aparteko ordu teorikoen kontzeptuan zenbateko bat ordaindu zaiela jakinarazi digute eta gerora, aparteko ordu egiazkoak ordaindu direla.

Azaldutako egoera hauen aurrean, udaltzak langilegoa indarreko legedira hiltzeko benetako ahalegina egin behar du, Gizarte Segurantzari alta emanez eta lan kontratuak hobetuz edo zerbitzua emateko kontratu bidez euren zerbitzuak enprekin lotuz.

Era berean, lanpostuen zerrendak Euskal Funtzio Publikorako Legean erabakitakora egokitu behar dira, langile funtzionarioekin bete behar diren lanpostuak ez daitezen lan kontratuko langileekin bete.

5. ADMINISTRAZIO KONTRATAZIOA

1994an zehar segidan zerrendarazten direnei egin zitzaizkien ordainketei dagozkien 228.929,4 mila pta.ko gastuak bereizi ditugu:

	Mila-pta.
BALTZU SOZIALA	ZENBATEKOA
Amzabal CB.....	7.889,6
Ezcaray Langileen SC.....	8.936,6
Hormigones Azko, SA.....	11.094,3
Jose M ^o Echevarria, SA.....	3.422,6
Kanaliz. Industrialak Gas SL.....	5.102,7
C.J. Ignacio Ulaça.....	40.163,7
BRUES, SA eraikuntzak.....	67.877,5
GIROA, SA.....	7.484,8
HOSGABE, SA.....	26.893,3
Juansti Julian (obra kontratana).....	7.102,6
Elurra Garbaketak, SL.....	10.987,7
Norte Kultur Produkzioak.....	6.215,7
PHASE, SL.....	13.408,3
KALAMUA Elkarte Kooperatiboa.....	12.350,0
GUZTIRA	228.929,4

Udalak ondoko esleipen hauei dagozkien kontratazio espedienteak bideratu dizkigu:

- Herriko Antzokia zaharberritu eta egokitzea:
 - Besaulkiak erosi eta jartzea (Ezcaray, Langileen S.C.)
 - Soinu, argi, makineria eta INTERCOM (PHASE, SL) hornitu eta jartzea.
 - Egokitze prozesua:



- Obra zibila, igeltsua, sapaia faltsuak, egurrezko arotzgintza eta pintura bereziak (J. Ignacio Ulacia).
- Isolagailuak, argindarra, su babesak eta estaldura erre-ezinak (HOSGABE, SA).
- Aire girotua (FIROA, SAS).
- Ezenarro kaleko saneamendu kolektorea (Gasaren kanalizazio industrialak, SL).
- San Miguel Frontoia estaltzea (C.J. Ignacio Ulacia).
- Pedro Muguruza Etorbidean espaloia zabaltzea (Herriko Antzokia - Erresidentzia bidezatia) (C.J. Ignacio Ulacia).
- Mintxetako kirol eremua eraikitzea, 1. zatia (1992) (Brues Eraikuntzak).
- Leku-Eder Parkea enparantza urbanizatzea (Brues Eraikuntzak).
- "Elurra Garbiketak, SL" enpresari Urasandi eta Muguruza ikastetxeen garbiketa zerbitzuaren esleipenak (87.12.7), eskolaurrea eta dantzarako aretoa (88.3.21), Kultur etxea eta Liburutegiarena (93.10.18) eta Zaharretxearena (93.12.15).
- "Etixerako laguntza" udal programatik eratorritako zerbitzuak, 91.6.6ko Osokoan esleituak (Kalamua S. Koop.).

Udalak aurkeztu dituen espedienteak aztertzetik ondoko huts hauek azaleratu dira:

- Aztertu diren espediente gehienetan ez da Baldintzen Plegua, gastua, proiektua eta lehiaketa prozesuaren irekiera oniritzen duen horretarako eskumena duen sailak ebatzitako erabakirik ageri.
- Mintxeta Kirol eremuaren eraikuntza eta Leku-Eder Parkearen urbanizazioa izan ezik, espediente guztiak zuzeneko kontratazio bidez esleituak izan dira, esleipen sistema hau eragin duten arrazoiak adierazten ez direla, ezta Udalak lehiatzaileei gonbidapenak igortzeko erabili dituen irizpideak (iragarki publikoa, alorreko enpresen hautaketa, e.a.), ezta eskatutako eskaintza kopurua ere.
- Herriko Antzokiaren zaharberritzea dela-eta, ez zaigu horretarako eskumena zuen erakundeak oniritzitako proiektua eskuratu.

Hala eta guztiz ere, igorritako dokumentazioa aztertuta, kontratazio organuak espedientea "elkargo"en arabera zati-banatu duela ondorendu daiteke; jardunbide hau bateraezina da Estatuko Kontratuei buruzko Legearen 21. artikularekin eta Kontrataziorako Araudi Orokorren 59. art. arekin (1994. urtealdian indarrean zeudenak):

- Kontratariei eskagarria zen kasuetan sailkapen agiririk eskatu zaienik ez da ageri, ezta Administrazioarekin kontratuak gauzatzeko gaitasuna zutenik egiaztatu ere.
- Kontratuak administrazio agirian gauzatzen direnik eta behin-betiko fidantzak udalbatzaren alde osatzen direnik ez da ageri.
- Antzokia zaharberritu eta egokitzeari dagokionez, eta obrak amaitu direlako ziurtasunik izan gabe, desbideraketa larriak ikusi dira bi kontratariri ordaindu zaien guztizko kopuruaren eta esleipen prezioen artean; obra zibila eta osagarrien esleipenaren kasuan



desbideraketa %48,2koa izan da eta %45,3koa berriz, isolamendu, argindar, suteen aurkako eta abarren kasuan.

Deshideraketa hauek esleipenaren ondoren hitzartutako obra aldaketei badagozkioke ere, formalki ez da inon ageri horretarako eskumena duen jardute sailaren aldaketa-baimenik, ezta prezioak finkatzeko jarraitutako irizpiderik ere.

- Elurra Garbiketak, SLri ordaindutako guztizko gastuak, 10.987,7 mila pta.koak, ikastetxeen garbiketa, Zaharretxearen aretoak, Kultur etxea eta Liburutegia besarkatzen ditu.

Udalak udal areto guztiak garbitzeko kontratazio espediente bakarra bideratu behar luke, horren lehiaketa eta esleipena administrazio kontratazioari buruzko legediaren arabera eginez.

- Etxerako Laguntza zerbitzua ematea 1991ko Osokoaren esleipen batek justifikatzen du, hasiera batean urtebeko iraupena izan behar zukeena; ez dakigu ea dagokion kontratua gauzatu zen, hitzartutako luzapenaldiak, ezta prezioak berrikusteko erabilitako sistema zein izan den ere.

Gainerako gastuei dagokienez, 35.724,8 mila pta.koak, ez zaigu inongo kontratazio espedienterik eskuratu, eta honenbestez:

- Esleipenak dagozkien erabakiekin, kontratuak, kontratarien gaitasun egiaztaketak, behinbetiko fidantzak, e.a., gauzatu direlako ebidentziarik ez dago.
- Ez dakigu udalak esleipenak egiteko zein sistema erabili duen, ezta esleitua izan dena hautatzeko zein irizpide hartu diren oinarriztat.
- Duen kopuru handiagatik, aipagarria da Hormigones Aizkori egindako 11.094 mila pta.ko ordainketa, baserri pistak egiteko materiala hornitzen duena; hauek lehiaketagai izan behar lukete.

Hona hemen gastuen azterketan azaleratu diren beste huts orokor batzuk:

- Aztertu diren espedienteetatik batean ere ez dira espediente onartu aurretik Idazkariak eta Artekariak egin beharreko txostenak ageri; honenbestez, kontratuei dagozkien eduki ekonomikodun egintza administratiboak aurrez fiskalizatu behar direlako arau orokorra urratu da (TJTBren 113.1, 3 eta 5. art. eta EKA Oren 10.4 eta 17. art.).
- Gastuaren euskarriak dira ordainagiriak, ordainketa agindua eta Ogasun Batzordearen baimena. Obretan egiten diren gastuetatik asko ez dira dagozkien obra egiaztagiriekin aurkeztzen.
- Ordainketak 180 egunetik gorako atzerapenez egiten dira; honela, 1993. urtealdiko eta lehenagoko gastuak, 52.670 mila pta.koak, 94. urtealdiko gastu modura kontueta ratu direla ikusi da.

1994. urtealdian indarrean zegoen legediaren arabera, kontratariak egiaztagiria edo ordainagiria egiten duenetik kobratu bitartean hiru hilabetetik gorako epea igarotzen bada, interesak eskatzeko eskubidea du.

- Ez dakigu 1994an egin eta 1995. urtealdian kontabilizaturiko gastuaren zenbatekoa zein den, baina Elurra Garbiketen gastuan, 2.559 mila pta.n erregistratzeko gastuak daudela ikusi da.

6. BARNE KONTROLA

Elgoibarko Udaleri igorritako barne kontrolari buruzko inkesta aztertzeak, ondoko egoeraok azaleratu dira:

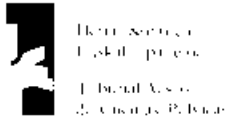
- Nomina, erosketa, kobrantza eta ordainketen gainean idatzitako kontularitzazko administrazio prozedurarik ez dago.
- Langile bakoitzak egin beharreko lanen izendapen idatzirik ez dago.
- Udalak ez ditu ondasun guztiak eskrituran jasoak eta eskrituran jasoak daudenetatik gutxi batzuk baizik ez daude Jabetza Erregistroan izen emanda.
- 1994an abian jarri gabe zegoen Herri Alorreko Kontularitza Planari egokitutako Kontabilitate Orokorra, Aurrekontu Kontabilitateari bakarrik eutsiz.
- Ez dago langileen banakako espedienterik, dagoen administrazio dokumentazio guztia bilduko duenik.
- Gauzazko ordainsariak jasotzen dira, ez diruzkoak, dagozkien konturako sarrerarik egin gabe eta 10-T agirian ere barne-hartu gabe.
- Nominetan egiten diren aldizkako egiaztaketan ebidentziarik ez dago.
- Udalbatzak ordainagiriaren kobraketa kudeatzeko ez du banketxeekin inongo kontratu edo hitzarmerik gauzatu.
- Udalaren hornidura erosketan, zerbitzu eta obretan ez da esleipen prozedurarik egiten, administrazio kontratazioari buruz indarreko araudian erabakitakoa urratuz.
- Gastuak ordainagiriak jaso ahala erregistratzen dira eta gastuaren egiterapen fase ezberdinak (ADOP) ez dira bereizi kontuetaratzen.

7. GEROKO GERTAKARIAK

Udalbatzaren Lehendakariak egindako jakinarazpenaren arabera, azterketa hau egin ondoren, aurkitutako hutsak hobetzeko ondoko neurriok bideratu dira:

LANGILEGOA:

- Ordularien mantenuagatik ordainketei dagozkien egoerak zuzendu dira.
- Enpresa batekin zinemaren kudeaketa kontratatu da.
- Arkitektoak ordainagiriak egiten ditu.



- Udaltzainen berariazko osagarria desagertu da; udaltzain modura kobratu arren, kontagailuen irakurketa lana egiten zuten.
- Langileak, lanuzteak, kontratazio prozedurak e.a. kontrolatzeko sistemak tajutzen ari den tekniko bat kontratatu da.

KONTABILITATEA:

- Kontabilitate Orokor Publikoa abian jarri da eta 1995eko itxierarako Egoera Balantzea eta Galdu-Irabazien Kontua mamitu da.
- GFD udalaren ekonomia kudeaketan hobekuntzak egiteko laguntza programa bat gauzatzen ari da, ondoko jarduerak besarkatuko dituena:
 - Epe luzerako ekonomia plana.
 - Kontularitzako antolakuntza egitura finkatu.
 - Aurrekontu egiterapenerako prozedurak.
 - Diruzaintza kudeaketa
 - Artxiboaren kudeaketa.



ERASKINA. 1994. URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

							Mila-pta
DIRUSARREREN KAPITULLUA	HASIERAKO AURREK	KREDITU ALDAKETA	B.-BETIKO AURREK	ESKUBIDE LIKIDOAK	DIRU BUKETA LIKIDOA	KOBRA- BETEARAZP. TZEKOA	(+,-)
1 Zuzeneko zergak.....	171.366	0	171.366	194.037	172.438	21.599	(22.671)
2 Zeharkako zergak.....	16.500	0	16.500	11.392	10.274	1.118	5.108
3 Tasak eta bestelako dirusarrerak.....	191.967	0	191.967	187.606	183.294	4.312	4.361
4 Transferentzia arruntak.....	542.564	5.698	548.262	544.471	541.517	2.954	3.791
5 Ondarearen dirusarrerak.....	5.153	0	5.153	6.325	6.325	0	(1.172)
6 Inbertso errealen besterentzea.....	3.000	0	3.000	2.974	2.974	0	26
7 Kapital transferentziak.....	64.450	0	64.450	64.450	49.159	15.291	0
8 Finantza Aktiboen Aldaketa.....	0	1.222	1.222	1.222	183	1.039	0
9 Finantza Pasiboen Aldaketa.....	160.000	0	160.000	160.000	160.000	0	0
DIRUSARRERAK, GUZTIRA	1.155.000	6.920	1.161.920	1.172.477	1.126.164	46.313	(10.557)
GASTUEN KAPITULLUA	HASIERAKO AURREK	KREDITU ALDAKETA	B.-BETIKO AURREK	OBLIGAZIO LIKIDOAK	ORDAINKETA LIKIDOA	ORDAIN- BETEARAZP. TZEKOA	(+,-)
1 Langileen ordainsanak.....	295.476	2.152	297.628	296.103	288.574	7.529	1.525
2 Ondasun eta zerbitzuen erosketa.....	165.213	7.113	172.326	166.772	132.148	34.624	5.554
3 Korrituak.....	129.763	(14.150)	115.613	115.613	115.613	0	0
4 Transferentzia arruntak.....	226.521	9.109	235.630	231.937	174.032	57.905	3.693
6 Inbertso errealak.....	238.724	(136)	238.588	237.993	150.221	87.772	595
7 Kapital transferentziak.....	2.088	0	2.088	2.088	1.566	522	0
8 Finantza-Aktiboen Aldaketa.....	60.201	1.222	61.423	61.423	61.423	0	0
9 Finantza Pasiboen Aldaketa.....	37.014	1.610	38.624	38.622	38.622	0	2
GASTUAK, GUZTIRA	1.155.000	6.920	1.161.920	1.150.551	962.199	188.352	11.369
URTEALDIKO EMAITZA ARRUNTA				21.926		BALIOGABETZEAK	
URTEALDI BURUTUETAKO ZORDUNAK	323.587		323.587	292.932	106.594	186.338	30.655
URTEALDI BURUTUETAKO HARTZEKOD.	317.534		317.534	293.993	271.230	22.763	23.541
URTEALDI BURUTUAK							(7.114)

URTEALDIKO AURREK. EMAITZA	14.812
ZUZENKETAK	
Finantzaketa desbiderapenak (+/-).....	0
Diruzko gaind ekin finantzaturako gastuak.....	0
ZUZENDUTAKO URTEALDIKO EMAITZA	14.812
Kobratzeko dauden zordunak.....	232.651
Ordaintzeko dauden hartzekodunak.....	229.812
Fondo likidoak.....	19.686
DIRUZAJINTZAKO GAINDIKINA	22.525
Eraginpeko finantzaketa bidezko gastuetarako gaindikina.....	0
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA	22.525
94.12.31-KO ZORPETZEA	1.215.735

DIRUZAINZA GAINDIKIN FINKATUA 1994

	Mila-pta.
KOBRAITZEKO DAUDEN ZORDUNAK	
Indarreko dirusarreraren aurrekontutik	46.313
Itxitako dirusarreraren aurrekontutik	186.338
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	0
(-Zalantzaszko kobragarritasuneko saldoak)	0
(+Apilikatzeako dauden dirusarrerak)	0
GUZTIRA (A)	232.651
ORDAINITZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK	
Indarreko gastuen aurrekontutik	188.352
Itxitako gastuen aurrekontutik	22.763
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	18.697
GUZTIRA (B)	229.812
DIRUZAINTZA KO FONDO LIKIDOA (C)	19.686
DIRUZAINTZA KO GAINDIKINA (D = A - B + C)	22.525
ERAGINPEKO FINANTZAKETA BIDEZKO GASTUETARAKO GAINDIKINA (E)	0
GASTU OKORRETARAKO GAINDIKINA (D - E)	22.525



INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del plan de trabajo del TVCP/HKEE para el ejercicio de 1996, se ha procedido a la realización de una revisión limitada a través tanto de la documentación incluida en la Cuenta General del Ayuntamiento del ejercicio 1994, como de la información adicional aportada por el Ayuntamiento, y del análisis de la encuesta de control interno que forma parte del diagnóstico de Entidades Locales del ejercicio 1994.

El Municipio de Elgoibar tiene una población en 1994 de 11.693 habitantes, y dispone de un presupuesto para el ejercicio de 1.162 millones de ptas.

ALCANCE

El alcance de la revisión realizada es el siguiente:

- Análisis de los procedimientos contables aplicados.
- Análisis del presupuesto aprobado y bases de ejecución presupuestaria.
- Análisis del endeudamiento.
- Análisis de subvenciones.
- Análisis de la situación del personal en el ejercicio 1994.
- Análisis de los procedimientos de contratación administrativa utilizados, sin que ello consista en un análisis exhaustivo de los expedientes.

CONCLUSIONES

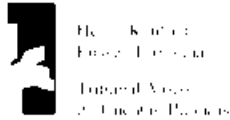
A continuación exponemos las conclusiones obtenidas del trabajo realizado, clasificadas en las diferentes áreas de actuación, sin que las mismas puedan considerarse como el resultado de una fiscalización, ni puedan generalizarse a aspectos que no se mencionen expresamente en las mismas.

1. CONTABILIDAD Y PRESUPUESTOS.

Los presupuestos del Municipio de Elgoibar se confeccionan de acuerdo con la normativa foral en la materia (NF 4/91 y DF 96/92).

Del análisis formal del contenido de lo que debiera formar la Cuenta General del Ayuntamiento de Elgoibar para 1994, se observan las siguientes situaciones:

- La liquidación correspondiente al ejercicio presupuestario de 1994 se aprobó en Pleno de 27 de abril de 1995, pero no tenemos constancia de que se haya confeccionado y aprobado la Cuenta General del ejercicio 94.
- El Ayuntamiento no calcula el Resultado presupuestario del ejercicio, distinguiendo el Resultado del presupuesto vigente del Resultado de ejercicios cerrados, ni calcula las desviaciones de financiación.



- En el cálculo del Remanente de Tesorería del ejercicio 94, la corporación no ha realizado un estudio financiero de las expectativas de realización en el tiempo de los derechos pendientes de cobro.
- No se ha presentado la Cuenta de Tesorería del ejercicio.
- En 1994 el Ayuntamiento no había implantado la Contabilidad Patrimonial y por tanto, no había confeccionado el Balance de Situación a cierre del ejercicio, la Cuenta de Resultados y el Cuadro de Financiación Anual.
- No se ha confeccionado la Memoria del ejercicio.
- No se aplica el principio de devengo para el registro de los gastos financieros.

Remanente a 31.12.94

La liquidación del presupuesto del ejercicio 1994 del Ayuntamiento de Elgoibar presenta una cifra de Remanente positivo de 22.525 miles de ptas.

Del análisis de las principales partidas contables realizado por este TVCP/HKEE, se han puesto de manifiesto los siguientes hechos que afectan al Remanente a 31.12.94:

- Existe un ingreso reconocido en ejercicios anteriores a 1994, por 120.000 miles de ptas., que corresponde a la venta de 71 plazas de garaje de propiedad municipal.

Dichos garajes estaban sin enajenar a 31.12.94, realizándose la adjudicación definitiva de 8 plazas por un importe de 13.211 miles de ptas. el día 9 de enero de 1995. La escrituración de esta operación, así como el cobro de los importes correspondientes, excepto la fianza que se había depositado previamente a la licitación, se realizó en 1995.

Por lo tanto, el Remanente a 31.12.94 debe reducirse en 120.000 miles de ptas.

- Un importe de 39.000 miles de ptas. registrado como un derecho pendiente de cobro de ejercicios anteriores por subvenciones a recibir de la Diputación Foral de Gipuzkoa, no es realizable por parte del Ayuntamiento de acuerdo con la comunicación del Departamento Foral de Juventud y Deporte de 27.5.94, que fija la subvención final en 121.000 miles de ptas., importe que a 31.12.94 ya había sido recibido por el Ayuntamiento (100.000 miles de ptas. en el ejercicio 1993 y 21.000 miles de ptas. en el ejercicio 1994). De acuerdo con lo anterior, el Remanente a cierre del ejercicio 1994, debe disminuirse en 39.000 miles de ptas.

El Remanente a 31.12.94 del Ayuntamiento de Elgoibar, ajustado según lo comentado en los párrafos anteriores, es el siguiente:

	Miles-ptas.
Remanente según liquidación del Ayuntamiento.....	22.525
Ingreso reconocido indebidamente por enajenación de garajes.....	(120.000)
Ingreso reconocido indebidamente por subvenciones.....	(39.000)
REMANENTE CALCULADO POR TVCP/HKEE	(136.475)



2. SITUACIÓN FINANCIERA

Como se detalla a continuación, la situación financiera de este Ayuntamiento es muy delicada.

Deuda viva a 31.12.94.....	1.215.735 miles de ptas.
% Deuda sobre Presupuesto.....	104,63%
% Deuda sobre derechos liquidados.....	103,68%
Carga financiera 1994.....	149.184 miles de ptas.
Ahorro bruto (1).....	249.019 miles de ptas.
Ahorro neto (2).....	99.835 miles de ptas.
Nivel de endeudamiento (3).....	15,8%
Límite de endeudamiento (4).....	26,4%
Gasto público per cápita (5).....	98 miles de ptas.
Índice de inversión (6).....	20,9%
Presión fiscal en Tributos Locales (7).....	33,6 miles de ptas.
Dependencia de subvenciones (8).....	51,93%

(1) Ingresos corrientes (cap. 1 a 5) - Gastos corrientes (cap. 1, 2 y 4).

(2) Ahorro bruto - Carga financiera (cap. 3 y 9 de gastos).

(3) Carga financiera / Ingresos corrientes x 100.

(4) Ahorro bruto / Ingresos corrientes x 100.

(5) Gasto del ejercicio / nº de habitantes.

(6) Gastos inversión + Gastos subvención capital / Total Gastos.

(7) Ingresos tributarios (cap. 1, 2 y 3) / nº de habitantes.

(8) Ingresos por transferencias (cap. 4 y 7) / Total Ingresos.

El endeudamiento de la entidad es superior al presupuesto del ejercicio, a esto tenemos que añadir las siguientes situaciones:

El Remanente de Tesorería ajustado por el TVCP/HKEE es negativo por 136.475 miles de ptas.

La entidad sólo disponía de 19.686 miles de ptas. de fondos líquidos a 31.12.94 y tenía obligaciones pendientes de pago por 188.352 miles de ptas. y derechos pendientes de cobro por 46.313 miles de ptas.

La Deuda al cierre del ejercicio 94 se descompone en los siguientes préstamos:

PRÉSTAMO	Miles-ptas.		
	AÑO FORMALIZACIÓN	AÑO VENCIMIENTO	SALDO PENDIENTE A 31.12.94
BCLE.....	1954	2002	647,1
KUTXA.....	1993	2008	250.804,3
KUTXA.....	1992	2007	211.885,6
Caja Laboral Popular.....	1994	2009	160.000,0
KUTXA (refinanciación).....	1994	2004	592.397,9
TOTAL			1.215.734,9

La carga financiera real del ejercicio ha sido:

	Miles-ptas.
Amortizaciones 94 (sin refinanciación).....	38.624
Intereses 94.....	110.560
TOTAL	149.184
Ingresos corrientes 94.....	943.831
% Carga Financiera s/ Ingresos corrientes 94.....	15,8%

Además, con fecha 20 de marzo de 1995, la corporación aprobó la concertación de un préstamo de 125.000 miles de ptas. para financiar las inversiones incluidas en el presupuesto de 1995, lo que incrementa la carga financiera respecto a los ingresos corrientes del ejercicio hasta un 20,40%.

El endeudamiento municipal es muy alto y además ha llegado a su techo, por lo que el Ayuntamiento deberá adoptar las medidas oportunas para restringir su gasto corriente, subvenciones, e incluso limitar sus inversiones a la capacidad real de gasto de la corporación municipal.

3. SUBVENCIONES

El gasto realizado por el Ayuntamiento de Elgoibar en el capítulo de subvenciones para el ejercicio de 1994, de acuerdo con la información facilitada por la entidad, es el siguiente:

	Miles-ptas.
ÁREA DE ACTUACIÓN	IMPORTE
Euskera.....	21.318
Cultura, juventud, deportes y educación.....	65.567
Economía, hacienda y finanzas.....	9.865
Prestaciones sociales y bienestar	
Sanidad y mercado.....	39.761
Urbanismo, aguas, vías públicas y zonas rurales.....	27.680
Interior, personal y administración general.....	500
TOTAL	164.691

- Los gastos amparados por la normativa reguladora aplicable son exclusivamente los de Emergencia Social y Plan de Ayuda contra la Pobreza por 9.298 miles de ptas.
- Las subvenciones nominativas concedidas son las siguientes:

DESTINATARIO SUBVENCIÓN	Miles-ptas. IMPORTE
Ayuda domiciliaria.....	10.500
Mancomunidad DEBABE.....	9.543
Consorcio de aguas de Gipuzkoa.....	27.680
DEBEGESA.....	7.465
Museo Instituto Máquina herramienta.....	2.400
Fundación Pública Música.....	30.000
Fundación Residencia San Lázaro.....	14.388
Guardería.....	5.211
Discoteca Guass.....	100
Aportación OMIC.....	1.456
Subvención a centros docentes.....	10.100
Módulos Garantía Social : IKASBAT.....	3.627
EUDEL.....	500
TOTAL	122.970

- Además, el Ayuntamiento tiene gastos consignados nominativamente en el presupuesto del capítulo 4, no incluidos en el detalle de subvenciones por área de actuación que debieran ser consignados en el capítulo 2 por corresponder a facturaciones por servicios realizados.

	Miles-ptas.
Mancomunidad Bajo Deba	
Limpieza viana.....	30.010
Basuras.....	34.403
TOTAL	64.413

- Del total de subvenciones concedidas, que no siendo nominativas no estaban amparadas por normativa reguladora de las mismas, se nos han facilitado los acuerdos de la Comisión de Gobierno que autorizaban el pago para un 77% de los mismos, desconociéndose cuáles han sido los criterios empleados para el reparto entre los beneficiarios ni las condiciones exigidas.

Para el resto de las subvenciones por 7.830 miles de ptas., no se nos ha facilitado ninguna documentación soporte.

La corporación debe aprobar normativa reguladora de subvenciones que garantice el cumplimiento de los principios de publicidad, objetividad y concurrencia, determinando las condiciones que deben cumplir los receptores de subvenciones y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, tendiendo a que los gastos amparados por subvenciones consignados nominativamente en el presupuesto se limiten a las aportaciones a las entidades supramunicipales, a las que esté asociada, así como a las transferencias a organismos y entidades dependientes del municipio.

4. PERSONAL

La corporación municipal en Pleno de 27 de abril de 1995 aprobó la relación de puestos de trabajo en las que se incluyen 18 puestos, que se relacionan a continuación, como personal laboral, que, de acuerdo con el art. 19 de la Ley de la Función Pública Vasca debieran estar reservados a personal funcionario:

1 Administrativo Tesorería	2 Administrativos Rentas
2 Aux. administrativos área economía	1 Conserje C. Urasandi
1 Técnico de deportes	2 Auxiliares de biblioteca
2 Asistentes sociales	1 Aux. administrativo Prest. sociales
1 Técnico drogodependencias	1 Aux. administrativo urbanismo
1 Aux. administrativo Resid. San Lázaro	1 Aux. administrativo policía municipal
2 ATS Residencia San Lázaro	

Los siguientes puestos no tienen asignado perfil lingüístico:

1 Monitor informático	2 Aux. limpieza
2 ATS Residencia San Lázaro	1 Conserje
1 Cocinera Residencia San Lázaro	1 Notificador
1 Administrativo urbanismo y obras	1 Encargado obras
1 Electricista	1 Administrativo área economía
4 Agentes policía municipal	

- La corporación paga a 10 bomberos por prestación del servicio una cantidad mensual de 15.525 ptas. y 1.915 ptas. por hora de actuación efectiva. Este personal tiene nómina independiente, no está dado de alta en la Seguridad Social aunque se les ha realizado una póliza de seguro de accidentes y sus retribuciones no se han sujeto a retención a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Además la corporación tiene otras situaciones irregulares de personal que se detallan a continuación:
 - Pagos por mantenimiento de relojes con periodicidad trimestral a dos personas, a las que se debiera exigir que fueran autónomos y que facturaran.
 - Pagos por sesión de cine a dos operadores, un taquillero y un acomodador que debieran estar contratados a tiempo parcial por el Ayuntamiento o bien contratar con una empresa el servicio de cine/teatro municipal.
 - El arquitecto municipal tiene un contrato de servicios desde el año 82, se le paga 117.658 ptas. y se le retiene el 8%, pero no está dado de alta en la Seguridad Social ni tampoco realiza mensualmente facturación sujeta a IVA. Las labores de arquitecto

municipal debieran estar sujetas a las mismas incompatibilidades que el personal funcionario (Ley 53/84 y RD 598/85).

- La corporación tiene dos policías municipales que cobran complemento específico y están desempeñando otras funciones que no han sido objeto de valoración.

Asimismo, se nos ha comunicado que se ha pagado a los agentes de la policía municipal un importe en concepto de horas extras teóricas y con posterioridad se han pagado las horas extras efectivas.

A la vista de las situaciones comentadas, la corporación municipal debe realizar un serio esfuerzo de acomodar su personal a la legislación vigente, dando de alta en Seguridad Social y perfeccionando contratos de trabajo o bien cubriendo sus servicios mediante contratos de prestación de servicios con empresas.

Asimismo, debe adecuar las relaciones de puestos de trabajo a lo dispuesto en la Ley de Función Pública Vasca, de tal modo que los puestos de trabajo que deban cubrirse con personal funcionario no se cubran con personal laboral.

5. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Hemos seleccionado gastos por 228.929,4 miles de ptas. correspondientes a pagos realizados durante 1994 a los terceros que se detallan a continuación:

	Miles-ptas.
RAZÓN SOCIAL	IMPORTE
Arrazabal CB.....	7.889,6
Ezcaray SC Obrera.....	8.936,6
Hormigones Azko, SA.....	11.094,3
Jose M ^a Echevarria, SA.....	3.422,6
Canaliz. Industriales Gas SL.....	5.102,7
C.J. Ignacio Ujaca.....	40.163,7
Construcciones BRUES, SA.....	67.877,5
GROA, SA.....	7.484,8
HOSGABE, SA.....	26.893,3
Juansti Julian (contratista de obras).....	7.102,6
Limpiezas Elurra, SL.....	10.987,7
Norte Producciones Culturales.....	6.215,7
PHASE, SL.....	13.408,3
Socid. Cooperativa KALAMUA.....	12.350,0
TOTAL	228.929,4

El Ayuntamiento nos ha facilitado los expedientes de contratación correspondientes a las siguientes adjudicaciones:

- Reforma y adaptación del Herriko Antzokia:



- Adquisición e instalación de butacas (Ezcaray S.C. Obrera).
- Suministro e instalación de elementos de sonido, iluminación, maquinaria e INTERCOM (PHASE, SL).
- Proyecto de adaptación:
 - Obra civil, escayola, falsos techos, carpintería de madera y pinturas especiales (J. Ignacio Ulacia).
 - Aislamientos, electricidad, contra incendios y revestimientos ignífugos (HOSGABE, SA).
 - Aire acondicionado (GIROA, SA).
- Colector de saneamiento calle Ezenarro (Canalizaciones industriales del gas, SL).
- Cubrimiento frontón de San Miguel (C.J. Ignacio Ulacia).
- Ampliación de acera en Pedro Muguruza Etorbidea (Tramo Herriko Antzokia - Residencia) (C. J. Ignacio Ulacia).
- Construcción de la zona deportiva de Mintxeta 1ª fase (1992) (Construcciones Brues).
- Urbanización plaza Parque Leku-Eder (Construcciones Brues).
- Adjudicaciones de la prestación del servicio de limpieza de centros escolares Urasandi y Muguruza (7.12.87), Parvulario y locales destinados a danza (21.3.88), Casa de cultura y Biblioteca (18.10.93) y Hogar del Jubilado (15.12.93) a la firma "Limpiezas Elurra, SL"
- Prestaciones derivadas del programa municipal "Ayuda domiciliaria, adjudicadas por Pleno 6.6.91 (S. Coop. Kalamua).

De la revisión de los expedientes aportados por el Ayuntamiento, se desprenden las siguientes deficiencias:

- No consta, en la mayoría de los expedientes analizados, la resolución dictada por órgano competente aprobando el Pliego de Cláusulas, el gasto, el proyecto y la apertura del proceso de licitación.
- Salvo la construcción de la zona deportiva de Mintxeta y la urbanización del Parque Leku-Eder, todos los expedientes han sido adjudicados por contratación directa, sin que exista constancia de las razones que han motivado este sistema de adjudicación, ni los criterios que ha seguido el Ayuntamiento para cursar invitaciones a los licitadores (anuncio público, selección de empresas del sector, etc) ni del número de ofertas solicitadas.
- En relación con la reforma del Herriko Antzokia no se nos ha facilitado el proyecto aprobado por órgano competente.

No obstante, del análisis de la documentación remitida, se deduce que el órgano de contratación ha autorizado un fraccionamiento del expediente por "gremios", práctica incompatible en este caso con los artículos 21 de la Ley de Contratos del Estado y artículo 59 del Reglamento General de Contratación (vigentes durante el ejercicio 1994).



- No consta que se haya exigido clasificación a los contratistas en los supuestos en los que era exigible, ni que se haya verificado la capacidad para contratar con la Administración.
- No consta la formalización de los contratos en documento administrativo ni la constitución de las fianzas definitivas a favor de la corporación.
- Por lo que se refiere a la ejecución de la reforma y adaptación del teatro, y no teniendo constancia de que las obras hayan finalizado, se observan desviaciones importantes entre el importe total abonado a dos contratistas y los precios de adjudicación, desviaciones del orden del 48,2% en el caso de la adjudicación de la obra civil y complementos y del 45,3% en aislamientos, electricidad, contra incendios, etc.

Si bien estas desviaciones pueden deberse a modificaciones de obra acordadas con posterioridad a la adjudicación, no consta formalmente la autorización de estas modificaciones por órgano competente, ni el criterio seguido para la fijación de precios.

- El gasto total abonado a Limpiezas Elurra, SL, 10.987,7 miles de ptas. comprende la limpieza de centros escolares, locales destinados a Hogar del Jubilado, Casa de Cultura y Biblioteca.

El Ayuntamiento debería tramitar un único expediente de contratación para la limpieza de todas las dependencias municipales, procediendo a su licitación y adjudicación de acuerdo con la legislación sobre contratación administrativa.

- La prestación del servicio de Ayuda Domiciliaria se encuentra soportada por una adjudicación del Pleno de 1991, con una duración inicial de un año, desconociéndose si se formalizó el correspondiente contrato, las posibles prórrogas acordadas, ni el sistema de revisión de precios utilizado.

Para el resto de los gastos, por importe de 35.724,8 miles de ptas., no se nos ha facilitado ningún expediente de contratación, por lo que:

- No hay evidencia de que se hayan formalizado las adjudicaciones con sus correspondientes resoluciones, contratos, acreditación de la capacidad de los contratistas, fianzas definitivas.
- Se desconoce el sistema de adjudicación seguido por el Ayuntamiento, ni los criterios que han servido de base para seleccionar al adjudicatario.
- Por su importancia cuantitativa destaca el abono a Hormigones Aizko, con unos pagos de 11.094 miles de ptas., que responden a suministro de material para la realización de pistas a caseríos, que debieran ser objeto de licitación.

Otras deficiencias generales, detectadas en el análisis de los gastos, son las siguientes:

- En ninguno de los expedientes examinados constan los informes del Secretario y del Interventor previos a la aprobación del expediente, incumpliendo por tanto la regla general sobre la necesaria fiscalización previa de los actos administrativos de contenido económico, relativos a los contratos (art. 113.1, 3 y 5 TRRL y 10.4 y 17 del RGCE).



- El soporte del gasto son las facturas, el mandamiento de pago y la autorización de la Comisión de Hacienda. Muchos de los gastos realizados en obras no se acompañan de las correspondientes certificaciones de obras.
- Los pagos se realizan con demoras superiores a los 180 días, habiéndose detectado gastos del ejercicio de 1993 y anteriores contabilizados como gasto del ejercicio 94 por 52.670 miles de ptas.

De acuerdo con la legislación vigente en el ejercicio 1994, el contratista tiene derecho a reclamar intereses si transcurre un periodo superior a 3 meses desde la emisión de la certificación o factura y el cobro.

- Desconocemos la cuantía del gasto realizado en 1994 y contabilizado en el ejercicio de 1995, aunque en el gasto de Limpiezas Elurra se observan gastos pendientes de registro por 2.559 miles de ptas.

6. CONTROL INTERNO

Del análisis de la encuesta de control interno remitida al Ayuntamiento de Elgoibar se han detectado las siguientes situaciones:

- No existen procedimientos administrativos contables escritos sobre nóminas, compras, cobros y pagos.
- No existe una asignación escrita de las tareas a realizar por cada empleado.
- El Ayuntamiento no tiene escriturados todos sus bienes y sólo algunos de los escriturados están inscritos en el Registro de la Propiedad.
- En 1994 no se había puesto en marcha la Contabilidad General adaptada al Plan Contable del Sector Público, manteniéndose exclusivamente la Contabilidad Presupuestaria.
- No existen expedientes individuales de personal que contengan toda la documentación administrativa que les afecte.
- Se están percibiendo retribuciones en especie, no dinerarias, para las que no se realizan los correspondientes ingresos a cuenta, ni se incluyen los mismos en el documento 10-T.
- No se deja evidencia de las comprobaciones periódicas que se efectúan en las nóminas.
- La corporación municipal no ha formalizado ningún contrato o convenio con las entidades bancarias para la gestión de cobro de los recibos.
- No se realizan procedimientos de adjudicación en las adquisiciones de suministros, servicios y obras del Ayuntamiento, incumpliendo lo dispuesto en la normativa vigente sobre contratación administrativa.
- Los gastos se registran en función de la recepción de las facturas, no contabilizándose por separado las diferentes fases de ejecución del gasto (A - D - O - P).

7. HECHOS POSTERIORES

Según comunicación del Presidente de la Corporación municipal con posterioridad a la realización de este diagnóstico se han adoptado las siguientes medidas tendentes a mejorar las deficiencias detectadas:

PERSONAL:

- Se han regularizado las situaciones referentes a pago por mantenimiento de relojes.
- Se ha contratado con una empresa la gestión del cine.
- El arquitecto emite facturas.
- Ha desaparecido el complemento específico de los policías municipales que, cobrando como tales, desempeñaban funciones de lectura de contadores.
- Contratación de un técnico que está diseñando los sistemas de control de personal, absentismo, procedimientos de contratación, etc.

CONTABILIDAD:

- Se ha puesto en marcha la Contabilidad General Pública y para el cierre de 1995 se ha elaborado Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Se está realizando un programa de apoyo a la implantación de mejoras en la gestión económica municipal por la DFG que abordará las siguientes actuaciones:
 - Plan Económico a largo plazo.
 - Establecimiento de la estructura organizativa contable.
 - Procedimientos de ejecución presupuestaria.
 - Gestión tesorería.
 - Gestión de archivo.



ANEXO LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994

Miles-ptas.							
CAPITULO	PPTO.	MODIF.	PPTO.	DERECHOS	RECAUD.	PDTE.	EJEC.
DE INGRESOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDOS	LIQUIDA	COBRO	(+, -)
1 Impuestos Directos.....	171.366	0	171.366	194.037	172.438	21.599	(22.671)
2 Impuestos Indirectos.....	16.500	0	16.500	11.392	10.274	1.118	5.108
3 Tasas y Otros Ingresos.....	191.967	0	191.967	187.606	183.294	4.312	4.361
4 Transferencias Corrientes.....	542.564	5.698	548.262	544.471	541.517	2.954	3.791
5 Ingresos Patrimoniales.....	5.153	0	5.153	6.325	6.325	0	(1.172)
6 Enajenación Inversiones Reales.....	3.000	0	3.000	2.974	2.974	0	26
7 Transferencias de Capital.....	64.450	0	64.450	64.450	49.159	15.291	0
8 Variación Activos Financieros.....	0	1.222	1.222	1.222	183	1.039	0
9 Variación Pasivos Financieros.....	160.000	0	160.000	160.000	160.000	0	0
TOTAL INGRESOS	1.155.000	6.920	1.161.920	1.172.477	1.126.164	46.313	(10.557)
CAPITULO	PPTO.	MODIF.	PPTO.	OBLIGAC.	PAGOS	PDTE.	EJEC.
DE GASTOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDAS	LIQUIDOS	PAGO	(+, -)
1 Remuneraciones del personal.....	295.476	2.152	297.628	296.103	288.574	7.529	1.525
2 Compra de bienes y servicios.....	165.213	7.113	172.326	166.772	132.148	34.624	5.554
3 Intereses.....	129.763	(14.150)	115.613	115.613	115.613	0	0
4 Transferencias Corrientes.....	226.521	9.109	235.630	231.937	174.032	57.905	3.693
6 Inversiones Reales.....	238.724	(136)	238.588	237.993	150.221	87.772	595
7 Transferencias de Capital.....	2.088	0	2.088	2.088	1.566	522	0
8 Variación Activos Financieros.....	60.201	1.222	61.423	61.423	61.423	0	0
9 Variación Pasivos Financieros.....	37.014	1.610	38.624	38.622	38.622	0	2
TOTAL GASTOS	1.155.000	6.920	1.161.920	1.150.551	962.199	188.352	11.369
RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO				21.926			
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	323.587		323.587	292.932	106.594	186.338	30.655
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	317.534		317.534	293.993	271.230	22.763	23.541
PRESUPUESTOS CERRADOS							(7.114)
RESULTADO PPTARIO DEL EJERCICIO							14.812
AJUSTES							
Desviaciones de financiación (+/-).....							0
Gastos financiados con Rem. Tesorería.....							0
RTDO. EJERCICIO AJUSTADO							14.812
Deudores pendientes de cobro.....							232.651
Acreedores pendientes de pago.....							229.812
Fondos líquidos.....							19.686
REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA							22.525
Remanente para gastos con Financiación Afectada.....							0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES							22.525
ENDEUDAMIENTO A 31.12.94							1.215.735


REMANENTE DE TESORERÍA 1994

	Miles-ptas.
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO	
De presupuesto de ingresos, corriente.....	46.313
De presupuesto de ingresos, cerrados.....	186.338
De otras operaciones no presupuestarias.....	0
(-Saldos de dudoso cobro).....	0
(-Ingresos pendientes de aplicación).....	0
TOTAL (A)	232.651
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO	
De presupuesto de gastos, corriente.....	188.352
De presupuesto de gastos, cerrados.....	22.763
De otras operaciones no presupuestarias.....	18.697
TOTAL (B)	229.812
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)	19.686
REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)	22.525
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)	22.525



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Ardo, 1. 48100 A. TORRE-GASNIE
Apdo. 22. 48100 A. TORRE-GASNIE
Tel. 945 01 14 50 Fax 945 01 57 13