

ERASKINA

EUSKADIKO AUTONOMI ELKARTEAREN (ERAKUNDE AUTONOMOAK) 1994KO KONTU OROKORRAREN GAINEKO FISKALIZAZIO TXOSTENA

SARRERA

Estatistikaren Euskal Erakundea (EUSTAT), Herri-Arduralaritzaren Euskal Erakundea (HAEE), Helduen alfabetatze eta berreuskalduntzerako Erakundea (HABE), Emakunde, Soin Hezkuntzako Euskal Erakundea (IVEF), eta Euskal Herriko Polizia Ikastegia Administrazio Erakunde Autonomoen 1994. urtealdiari buruzko Fiskalizazio Txostena Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren 1995eko Urteko Lan Programan barne-hartua dago.

Administrazio Erakunde Autonomoen aurrekontu likidazioak Euskadiko Autonomi Elkartearen 1994ko Kontu Orokorrean daude bilduak.

Epaitegi honek egindako fiskalizazio lanaren xedea eta hedapena segidan zehazten denaz behar adinako egiaztagarritasuna eskuratzea da:

Dirufondo publikoen kudeaketa gaietan indarrean dagoen legedia betetzea.

Eraginkortasun, zuhurtasun eta ekonomia irizpideei jarraiki, gastu publikoa egiteratzean arrazoiz jokatzeari.

Aurkeztutako finantz-agiriak ezargarri zaizkien kontularitzazko printzipioetara makurtzea.

Fiskalizazio lana orohar onartutako auditoretza teknika eta bideak erabiliaz gauzatu da, barne-kontrolerako eta administrazio prozedurak berrikustea, hautatutako frogak egitea, urteko kontuen bidentzia egiaztagarria eta horien aurkezpen globala balio-neurtzea helburu izanik.

Euskadiko Autonomi Elkartearen 1994ko baliabideen kudeaketa 1983ko abenduaren 20ko Euskadiko Aurrekontu Jaurbideari buruzko Legeak (aurrerantzean EAJL) -ekainaren 17ko 9/1994 Legeak aldarazitakoa-, agindutakoari meneratu zitzaion 1994ko Euskadiko Autonomi Elkarteko Aurrekontu Orokorrei buruzko Legean, ezargarri diren gainerako lege, dekretu, agindu, zirkular eta araubide bereziko arauz gain.

Administrazio Erakunde Autonomoak zuzenbide publikoko erakundeak dira, berezko nortasun juridikoa dutenak eta Administrazio Orokorreko ondoko sailletara atxikiak daudenak:

ERAKUNDE AUTONOMOA	SAILA
EUSTAT	Ekonomia eta Ogasuna
HAEF	Lehendakaritza, Jaurbide Juridiko eta Autonomia Garapenerako Saila
HABE	Kultura
EMAKUNDE	Lehendakaritza
IVEF	Kultura
POLIZIA IKASTEGIA	Barne Saila

Autonomi Elkarterko Lege Orokorrez gain, izaera bereziko ondoko hauez ere arautuak daude:

- 4/1986 Legea, apirilaren 23koa, Euskadiko Autonomi Elkartearen Estatistikari buruzkoa (EUSTATen sorrera).
- 16/1983 Legea, uztailaren 27koa, Herri-Arduralaritzaren Euskal Erakundearen Lege Jaurbideari buruzkoa (HAEEn sorrera).
- 29/1983 Legea, azaroaren 25koa, Helduen Alfabetatze eta Berreuskalduntzerako Erakundea sortzeari buruzkoa.
- 2/1988 Legea, otsailaren 5koa, Emakunde sortzeari buruzkoa.
- 11/1988 Legea, ekainaren 29koa, Soin Hezkuntzarako Euskal Erakundea sortzen duena.
- 4/1992 Legea, uztailaren 17koa, Euskal Herriko Poliziarena (Euskal Herriko Polizia Ikastegia sortzen duena).

Iritziari buruzko sailean egiten diren atal argigarrien gaineko aipamenak, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Txostenaren argitaraldi osotuan kaleratu diren ondorioen eraskinetan barne-hartutako informazio gehigarriari dagozkio.

ONDORIOAK

I.- BESTELAKO ADMINISTRAZIO ERAKUNDE AUTONOMOEN KONTUEN FIDAGARRITASUNARI BURUZKO IRITZIA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren otsailaren 5eko 1/1988 Legean agindutakoari jarraiki, honako Erakunde Autonomo hauen 1994. urtealdiko Kontuen gaineko fiskalizazioa mamitu da: Estatistikaren Euskal Erakundea, Herri Arduralaritzaren Euskal Erakundea, Helduen Alfabetatze eta Berreuskalduntzerako Erakundea, Emakunde, Soin Hezkuntzako Euskal Erakundea eta Euskal Herriko Polizia Ikastegia.

I.1.- Legezkoitasuna betetzeari buruzko iritzia

I.1.1.- Orokorra

Euskadiko Ondareari buruzko 14/1983 Legearen 11. art.ak ondarea osatzen duten ondasun eta eskubide guztiak erregistratzeari dagokionez agintzen duena ez da betetzen.

I.1.2.- Euskal Herriko Polizia Ikastegia

- Erakundearen jantokirako hainbat elikagaien erosketa kontrataziorako arauzko bideari jarraitu gabe gauzatu da.

- Hasiera batean 100 milioi pta.n esleitutako garbiketa zerbitzuko espediente batean, 1993an zabaldutako eraikin baten garbiketa zerbitzurako 22 milioi pezetako baliodun kontratu aldaketa egin da, hasierako kopuruaren gainean %22a egiten duena, eta Oinarri-arau teknikoen Pleguan jaso gabe zegoena, luzatutako kontratua izateagatik. Honen ondorioz, lehiaketa eta publizitate printzipioak urratu dira. (Ikus Arrazoibidea).

Gure ustez, aurreko legehausteak alde batera, Estatistikaren Euskal Erakundea, Herri Arduralaritzaren Euskal Erakundea, Helduen Alfabetatze eta Berreuskalduntzerako Erakundea, Emakunde, Soin Hezkuntzako Euskal Erakundea eta Euskal Herriko Polizia Ikastegia Erakunde Autonomoek fondo publikoen kudeaketari dagokionez arrazoizkotasunez betetzen dute indarreko legedia.

I.2.- Gastu publikoaren arrazoizkotasunari buruzko iritzia

Gure lana mamitzean izan ditugun oztopo materialak direla-eta, ez dugu gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlanik egin eta honenbestez, ez dezakegu gastua egitean izan den arrazoizkotasunari buruzko iritzirik azaldu, 1/1988 Legearen 9.4.b) artikuluan aurreikusia dagoen moduan. Halaz guztiz ere, fiskalizazio lanean azaleratu diren alderdi aipagarriak III. idazpuruan adieraziak daude.

I.3.- Kontuei buruzko iritzia

Txosten honetan aipagai ditugun Administrazio Erakunde Autonomoen erantsitako Kontuek ondoko salbuespen eta hutsak dituzte:

I.3.1.- Orokorra

Kontuak ez dira Euskadiko Autonomi Elkartearen Kontabilitate Publikoaren Planaren arabera mamitzen, Ekonomia eta Ogasun Sailaren 1985eko abenduaren 17ko Agindu

bitartez oniritzi eta 1986ko urtarrilaren leian indarrean hasi zena, baizik eta Euskadiko Aurrekontu Jaurbideari buruzko Legean agindutakoaren arabera. Honegatik ez dira higiezinak eta horren amortizazioa barne hartuko lituzketen finantza egoerak (egoera balantzua eta emaitzen kontua) aurkeztu.

I.3.2.- Euskal Estatistika Erakundea (EUSTAT)

Epaitegi honek aurreko urtealdien fiskalizazioan aurkitu dituen legehausteak 1994. urtealdiko aurrekontuaren likidazioan izan duen eragina honako hau izan da:

- "Transferentzia arruntak" sarreraren atalburua 5 milioi pezetan murriztea.

- "Gastu arruntetarako transferentzia eta dirulaguntzak" gastuen atalburua 2 milioi pezetan gehitzea.

"Transferentzia arruntak" sarreraren atalburuak ez ditu 1995ean erregistratu diren Obra Publiko, Garraio eta Ingurugiro Ministerioari eta Estatistikaren Institutu Nazionalari dagozkion 5 milioi pezeta jasotzen.

Aurrez azaldutako salbuespenen eragin garbiak urtealdiaren superabita 2 milioi pezetan murriztea dakar.

"Inbertsio errealak" gastuen atalburuak alor lanak egiteko (inkestak) hartutako lan kontratupeko langileen ordainsariei eta inprimaketa, azaleztaketa eta informazio bilketari dagozkion 155 eta 157 milioi pezeta barne hartzen ditu, hurrenez hurren "langile gastuak" eta "funtzionamendu gastuak" atalburuetan erregistratu behar direnak.

I.3.3.- Herri Arduralaritzaren Euskal Erakundea (HAEE)

Epaitegi honek aurreko urtealdietako fiskalizazioetan aurkitu dituen hutsek 1994ko urtealdiaren emaitzen egoeraren gainean izan duten eragina honako hau da:

- "Gastu arruntetarako transferentzia eta dirulaguntzak" gastuen atalburua 14 milioi pta.n areagotzea.

- "Aurreko urtealdietako obligazioen baliogabetzea" 18 milioi pta.n gutxitzea.

"Gastu arruntetarako transferentzia eta dirulaguntzak" gastuen atalburuak 1994ko abenduaren 31n egin gabeko gastuei dagozkien 50 milioi pta. barne hartu ditu eta ez ditu 1994an egindako gastuei dagozkien 6 milioi pta. jaso.

"Tasak eta bestelako sarrerak" atalburuak 9 milioi pta. barne hartzen ditu, horietatik 4 milioi pta. 1993an zehar EHUko langileei emandako trebakuntza ikastaroei dagozkienak eta 5 milioi pta. aurreko urtealdietan egindako zuzendaritza eta ikuskaritza lan teknikoen kontzeptuan kontratariei kobratutako tasek eragindako sarrerei dagozkienak. Berebat, atalburu horrek 1995ean sortutako trebakuntza ikastaroen kontzeptupeko sarrerei dagozkien 3 milioi pta. hartzen ditu.

"Funtzionamendu gastuak" atalburuak ez ditu 1994. urtean egindako gastuei dagozkien 7 milioi pezeta biltzen eta Erakundeak diru hori kontuetaratzeko kutxa irizpidea erabili du.

Aurreko lerroaldietan adierazitako hutsen ondorio garbia urtealdiko superabita 7 milioi pezetan murriztea izan da.

HAEEK zalantzazko kobragarritasuna duten 9 milioi pta.ko kobratzeko eskubideak ditu erregistratuak.

I.3.4.- Halduen Alfabetatze Eta Birreuskalduntzerako Erakundea (HABE)

HABEk ez du inongo ordainagiririk egiten argitalpenen salmentagatik, 1994. urtean 9 milioi pta.koak izan direnak, eta honenbestez, salmenta guztietan BEZ erasteko betebeharra urratu du. BEZ ez aitortzetik hainbat huts fiskal erator litezke, zorrozki ezin zehatz daitekeen zenbatekoan.

I.3.5.- Emakumearen Euskal Erakundea (EMAKUNDE)

Epaitegi honek aurreko urtealdiko kontuen fiskalizatze-lanean aurkitu zituen hutsek 1994ko urtealdiko aurrekontu likidazioaren gainean izan duten eragina "Gastu arruntetarako transferentzia eta dirulaguntzak" gastuen atalburua 10 milioi pta.n areagotzea izan da.

I.3.6.- Soin Hezkuntzako Euskal Erakundea (IVEF)

Epaitegi honek aurreko urtealdietako kontua fiskalizatzean aurkitu dituen hutsek, 1994ko urtealdiko aurrekontu likidazioaren gainean izan duen eragina honako hau izan da:

- "Tasak eta bestelako sarrerak" sarreren atalburua 14 milioi pta.n gutxitzea.

- "Gastu arruntetarako transferentzia eta dirulaguntzak" gastu-atalburua, 15 milioi pta.n gehitzea.

"Tasak eta bestelako sarrerak" atalburuko saldoak ez ditu 17 milioi pta.ko zenbatekoan 1994-1995 ikasturteko matrikula eta bekadun ikasleen tasa-berdinkatze kontzeptuan sarrerak barne-hartzen, 1995ean sarrera gisara aitortu direnak.

"Funtzionamendu gastuak" atalburuak ez ditu 1994. urtean egindako gastuei dagozkien 3 milioi pezeta biltzen eta Erakundeak diru hori kontuetaratzeko kutxa irizpidea erabili du.

Aurreko lerroaldietan adierazitako hutsen ondorio garbia urtealdiko superabita 15 milioi pezetan murriztea izan da.

I.3.7.- Euskal Herriko Polizia Ikastegia

Epaitegi honek aurreko urtealdietako kontua fiskalizatzean aurkitu dituen hutsek, 1994ko urtealdiko aurrekontu likidazioaren gainean izan duen eragina honako hau izan da:

- "Ondare sarrerak" atalburua milioi 1 pta.n gutxitzea.
- "Funtzionamendu gastuak" atalburua, 11 milioi pta.n gutxitzea.

"Ondare sarerak" atalburuan ez ziren jaso 1994ko 2. seihilabetekoari dagozkion korrituak, 1995ean erregistratu zirenak eta milioi bat pezetako zenbatekoa egiten dutenak.

"Funtzionamendu gastuak" atalburuak ez ditu 1995ean erregistratu diren gasoleo-hornidura, argindar eta telefono kontsumoari eta elikadurari dagozkion 17 milioi pezetako zenbatekoan gastuak jasotzen

Aurreko ataletan azaldutako salbuespenen eragin garbia, urtealdiko defizita 6 milioi pta.n areagotzea izan da.

"Gastu arruntetarako transferentzia eta dirulaguntzak" gastuen atalburuak Ikastegiko ikasleei egindako ordainketei dagozkien 708 milioi pezeta barne-hartzen ditu, "Langilego gastuak" atalburuan jaso behar direnak.

Gure ustez atal honetan azaldutako hutsak eta zalantzazko egoerek eragin ditzaketen ondorioak alde batera utzita, Estatistikaren Euskal Erakundea, Herri Arduralaritzaren Euskal Erakundea, Helduen Alfabetatze eta Berreuskalduntzerako Erakundea, Emakunde, Soin Hezkuntzako Euskal Erakundea eta Euskal Herriko Polizia Ikastegia Erakunde Autonomoen Kontuek egoki erakusten dute 1994. urtealdiaren iharduera ekonomikoa.

II. KONTUAK ETA PILATUTAKO EMAITZAREN BILAKAERA

1994. URTERAKO AURREKONTUAREN KITAPENARI DAGOZKION URTEALDIAREN EMAITZAK

Milioi pta.

	EUSTAT	HAE E	HABE	EMAKUNDE	IVEF	IKASTEGIA
AITORTUTAKO ESKUBIDEAK:						
Tasak eta bestelako sarrerak	3	63	11	1	34	23
Ohizko transferentziak	663	1.167	3.373	259	349	2.186
Ondare sarrerak	-	3	2	-	1	2
Kapital transferentziak	352	29	25	1	13	61
Finantza-aktiboen aldakuntza	7	7	7	1	3	8
	1.025	1.269	3.418	262	400	2.280
AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK:						
Langilego gastuak	467	433	473	89	272	606
Funtzionamendu gastuak	163	425	152	140	76	873
Gastu arruntetarako transferentzia eta dirulaguntzak	2	325	2.739	30	5	708
Egiazko inbertsioak	333	21	29	-	20	96
Finantza-aktiboen aldakuntza	8	6	5	1	5	13
	973	1.210	3.398	260	378	2.296
AURREKONTUZKO SUPERABIT (DEFIZIT) ARRUNTA	52	59	20	2	22	(16)
Aurreko urtealdietako obligazioen baliogabetzea	-	19	-	-	-	-
Aurreko urtealdietako eskubideen baliogabetzea	-	(6)	-	-	-	-
AURREKO URTEALDIETAKO ERAGIKETEN SUPERABITA (DEFIZITA)	-	13	-	-	-	-
URTEALDIAREN SUPERABITA (DEFIZITA)	52	72	20	2	22	(16)

PILATUTAKO SUPERABITA ETA BILAKAERA

Milioi
pta.

	EUSTAT	HAE E	HAB E	EMAKUNDE	IVEF	IKASTEGIA
1993.XII.3ln pilatutako superabita (Defizita)	234	589	59	28	71	116
1994. urtealdiaren superabita (Defizita)	52	72	20	2	22	(16)
1994.XII.3ln PILATUTAKO SUPERABITA	286	661	79	30	93	100
BILAKAERA:						
1994.XII.3ln diruzaintza	2	58	14	-	27	81
Kobratzeko dauden aitortutako eskubideak:						
Amaitutako urtealdietakoa	-	10	-	-	-	-
Urtealdikoa	1	12	-	-	-	-
	1	22	-	-	-	-
Ordaintzeko dauden aitortutako obligazioak:						
Amaitutako urtealdietakoa	-	-	-	-	(4)	-
Urtealdikoa	(31)	(142)	(498)	(18)	(26)	(220)
	(31)	(142)	(498)	(18)	(30)	(220)
Aurrekontuz kanpoko eragiketak:						
Zordunak	347	755	585	56	114	304
Hartzekodunak	(33)	(32)	(22)	(8)	(18)	(65)
	314	723	563	48	96	239
1994.XII.3ln PILATUTAKO EMAITZA	286	661	79	30	93	100
Pilatutako emaitzak, aurkitutako hutsak barne:						
1993.XII.3ln zuzendutako superabita (Defizita)	241	590	46	38	64	201
Urtealdiko superabita	52	72	20	2	22	(16)
Urtealdiko emaitzaren gainean eragina duten aurkitutako hutsak	(2)	(7)	-	(10)	(15)	(6)
1994.XII.3ln ZUZENDUTAKO PILATUTAKO SUPERABITA	291	655	66	30	71	179

III.- BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

III.1.- Izaera orokorrekoak

III.1.1.- Ondasun-zerrenden kontrola

Erakunde Autonomoek, Emakunde izan ezik, ez dute higiezinuaren gaineko ondasun-zerrendarik (haltzariak, tresneria, bulego gaiak, e.a.), ezta bere jabetzakoak diren gauzena ere, horien gaineko ikuskaritza fisikoa eta kontrola eragozten duelarik.

Berebat, zerrendarik ez izateak ondare kontabilitatea ezartzeko aukera ikaragarri eragozten du eta Euskadiko Ondarearen 14/1983 Legearen 11. art. urratzea dakar.

III.1.2.- Aurrekontu kitapena

Aurrekontuen kitapenak ez du aurrekontuaren egiterapen mailaren berririk ematen "Gastuaren Baimen" eta "Gastuaren erabilpen"aren aurrekontuzko atalean. Aurrekontuen egiterapenaren informazio handiagoa ematearren, laburpen taulak egitea gomendatzen dugu, atalburuka behinik-behin, aurrekontuzko atal guztietan urtealdi amaieran duten saldoa agertzen dutelarik.

Aurkeztutako dokumentazioak ez du atalburukako aurrekontuzko aldakuntzen berri ematen. Komenigarria litzateke, gutxienez, gastuen atalburuen araberrako aurrekontuzko aldakuntza ezberdinen taula laburtua azaltzea.

Agiri multzoari, pilatutako aurrekontuzko emaitzari buruzko informazioa erantsi behar litzaiokeela uste dugu eta baita diruzaintza-izakinaren, kobratzeko dauden eskubideen, ordaintzeko dauden eskubideak eta aurrekontuz kanpoko eragiketen saldoa idazpuruaren artean nola banatu den ere.

III.1.3.- Aurrekontu kudeaketa

Erakunde autonomoen aurrekontuzko egiterapenean gehitxo biltzen da gastua urtealdiaren azken hilabetean (A.4 eraskina). Urtealdian zehar aurrekontuzko gestioa hobeto programatzea gomendatzen da, honek eragiten dituen eragiketazko hutsak baztertzearen.

III.1.4.- Bankuetako kontu korronteei eragindako interesak

Bankuetako kontu korronteei sortzen dituzten interesak "Ondare-sarrerak" atalburuan sarrera gisara zenbateko gordinarekin erregistratu behar dira eta kapitalaren

errendimendu konturako atxikipenak "Funtzionamendu gastuak" atalburuan gastu gisara kontuataratu behar dira.

III.1.5.- Eragiketen banaketa

Ez da eragiketen banaketa egokirik egiten, gauzatzen diren urtealdian izaera ekonomikodun eskubide eta obligazioak sortzen dituzten eragiketa guztien isla bermatuko duenik.

III.2.- Berariazkoak

III.2.1.- EUSTAT

74 milioi pezetan esleitu den hornidura espediente batean ez da lana amaitu izanaren aktarik barne-hartu.

III.2.2.- HAEE

Erakundeak ez ditu aurreikusitako datan EHUri, hurrenez hurren, emandako 16 eta 10 milioi pta.ko bi dirulaguntzei zegozkien sarrera eta gastuen memoria justifikagarriak eta honek, honenbestez, EHUri emandako dirulaguntza itzultzeko eskaria egitea ekarriko luke.

HAEEK ikastaroetako izen emate kontzeptuan sortutako sarrerak onartutako kopuruaren arabera ematen ditu. Gerora, kobratzeko dauden onartutako sarrerak baliogabetzen ditu, ikastaroetara agertu ez diren onartutako ikasle horiei dagozkienak. Hondakinen aurrekontuan eta kobratzeko dauden onartutako eskubide gisara, Erakunde honek 1989tik 1993ra bitartean emandako ikastaroetako matrikula-orriak ditu gorderik, 9 milioi pta. egin eta kobragarritasuna oso zalantzazkoa dutenak.

III.2.3.- HABE

Udal euskaltegiek jasotako dirulaguntzen egiaztatgiri gisara igorritako dokumentazioa, ez da nahikoa dirulaguntzak beren helburuetara egokitzen direla kontrolpetzeko. Egindako gastuen xehekapen zorrotza ezezik partidarik garrantzitsuenak justifikatuko dituzten agiri euskarriak ere igorri beharko dira.

Bestetik, azterketa burutzeko hautatutako euskaltegietatik 5ek agiriak epez kanpo igorri dituzte.

Txosten hau idatzi den datan 1992 eta 1991n guztira, hurrenez-hurren 20 eta 88 milioi pezetako zenbatekoan eta 1994an 5 milioi pta.n emandako dirulaguntzak egiaztatzeko daude.

"HABE" izeneko programa bakar batek biltzen du Erakunde Autonomoaren iharduera guztia. Programakako aurrekontuzko sistema egokia ezartzeak HABEek egiten dituen iharduera sailak elkarren artean bereizirik aurrekontuzko programetan banatzea eskatzen du, izaera bereko ekintza eta xedeen arabera.

III.2.4.- EMAKUNDE

"Emakunde" aldizkariaren inprimaketa luzatzen zuen espediente batean, aipatutako aldizkariaren hiru zenbakiri zegozkion aleak, 1993an izapidatutako espedientearen Administrazio Klausula Partikularren Pleguan agindutako epez kanpo jaso ziren.

Emakumenaren egoera ezagutarazteko kanpaina ibiltari bat egiteko laguntza espediente batean, 17 milioi pezetan esleitu zena, ez da emandako zerbitzuaren amaiera aktarik barne hartu. (Ikus Arrazoibidea).

III.2.5.- Soin Hezkuntzarako Euskal Erakundea (IVEF)

Erakundeak III. atalburuko aitortutako eskubideak -tasa eta matrikula kontzeptuan- banku laburpenean sarrera dataren arabera kontuetaratzen ditu, honen ondorioz, 1994an aurreko urtealdiei zegozkien sarrerak erregistratu ditu eta urtealdi honetan zorpidetutako sarrerak kontuetaratu gabe utzi (ikus zuzenketa I.3.6 atalean).

Inoiz ez da jasotako merkagaiak eta Erakundeari emandako zerbitzuak jaso izanaren agiririk egiten.

III.2.6.- Euskal Herriko Polizia Ikastegia

23 milioi pezetan esleitutako inbertsio espediente batean, ez da bukatu izanaren aktarik barne hartzen.

BESTE ERAKUNDE AUTONOMO BATZUEN 1994. URTEKO EKITALDIKO KONTU-FISKALIZAZIOARI BURUZ EGIN DEN TXOSTENeko EMAITZEKIKO ARRAZOIBIDEAK

I.1.2.- Legeak bete diren ala ezari buruzko irizpena

Zenbatekoaren %22a hartzen duen espedienteetan aldatu egin da.

HKEEK bere txostenean (arte martzialak) aipatzen duen eraikina ez zegoen oinarri-arau teknikoaren pleguetan jasota, oinarri-arau horiek 1992ko data baitute eta, eraikina, 1993. urteko azkenaldian inauguratu zen.

Ondorio hauetarako, zerbitzuak poliki-poliki hartuko zituen arlo ezberdinetako pertsona/ordua prezioa eskaini beharra ezartzen zitzaien lizitatzailerei oinarri-arau teknikoaren pleguetan. Horrelaxe jasotzen zen eskaintza ekonomikoaren eremuan.

Halaber, espedienteetan jasota dago, kontratistak aldaketa onartu egiten zuela; ondorioz, ez zen bidezkoa, kontratuaren prezioan %20tik gorako aldaketak egiteari

buruz Kontratuei buruzko Arautegiko 161. atalean aipatzen den kontratu-ebazpena egitea.

Ondorioz, ez dira apurtu lehiaketa eta publikotasun printzipioak, HKEEak kontrakoa esaten baldin badu ere.

III.2.4.- Barne-kontrol sistemei eta kudeaketa-prozedurei buruzko gogoetak

EMAKUNDE

"Emakumezkoen egoerari buruzko informazio eta sentsibilizaziorako kanpaina ibiltaria" delakoari dagokion espedienteen jasota dago egin den zerbitzua hartu izanari buruzko akta.

A.5.1.- Beste alde berezi batzuk

HAEE

Dirulaguntzei dagozkien obligazioen errekonozimendua, urtarrilaren 28ko 1/1992 Legeko 30. atalean finkatzen den irizpide kontablearen arabera egiten da.

Gerakinak sartzeko finkatuta dauden prozeduretako bat bera ere ez du alde batera uzten xedapen hori betetzeak, kredituen gerakinak sartzea borondatezkoa baita. Bestelakoa da, HKEEk gerakin horiek gerogoko ekitaldi bati atxiki dakizkionaren aldeko aholkua eman dezan. Aholku hori lehen aipatu den 1/1992 Legeko 30. atalean xedatzen denaren aurka egongo litzateke.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EUSKADI PARA 1994 (ORGANISMOS AUTÓNOMOS)

INTRODUCCIÓN

El Informe de Fiscalización de los Organismos Autónomos Administrativos Instituto Vasco de Estadística (EUSTAT), Instituto Vasco de Administración Pública (IVAP), Instituto de Alfabetización y Reeskaldunización de Adultos (HABE), Instituto Vasco de la Mujer (Emakunde), Instituto Vasco de Educación Física (IVEF) y Academia de Policía del País Vasco, correspondiente al ejercicio 1994 está incluido en el Programa Anual de Trabajo del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas /Herri Kontuen Euskal Epaitegia para 1995.

Las liquidaciones de presupuestos de los Organismos Autónomos Administrativos se incluyen en la Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, del ejercicio 1994.

El objeto y el alcance del trabajo de fiscalización de este Tribunal es obtener evidencia suficiente sobre:

El cumplimiento de la legislación vigente en materia de gestión de fondos públicos.

La racionalidad en la ejecución del gasto público conforme a criterios de eficacia, eficiencia y economía.

El sometimiento de la documentación financiera presentada a los principios contables generalmente aceptados.

El trabajo de fiscalización se ha realizado mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, consistiendo en la revisión de los procedimientos administrativos y de control interno, realización de pruebas selectivas, evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación global.

La gestión de los recursos de la Comunidad Autónoma del País Vasco para el año 1994 estuvo sujeta a lo dispuesto en la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi de 20 de diciembre de 1983 (en adelante LRPE), modificada por la Ley 9/1994, de 17 de junio, en la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para 1994, además de las diversas leyes, decretos, órdenes, circulares y normas de procedimiento específico que resulten aplicables.

Los Organismos Autónomos Administrativos son entidades de derecho público, dotados de personalidad jurídica propia, adscritos a los siguientes departamentos de la Administración General:

Organismo Autónomo	Departamento
EUSTAT	Economía y Hacienda
IVAP	Presidencia, Régimen Jurídico y Desarrollo Autonómico
HABE	Cultura
EMAKUNDE	Lehendakaritza
IVEF	Cultura
ACADEMIA DE POLICÍA	Interior

Se rigen, además de por las Leyes Generales de la Comunidad Autónoma, por las siguientes de carácter específico:

- Ley 4/1986, de 23 de abril, de Estadística de la Comunidad Autónoma de Euskadi (creación del EUSTAT).

- Ley 16/1983, de 27 de julio, de Régimen Jurídico del Instituto Vasco de Administración Pública (creación del IVAP).

- Ley 29/1983, de 25 de noviembre, de creación del Instituto de Alfabetización y Reeskaldunización de Adultos.
- Ley 2/1988, de 5 de febrero, sobre creación del Instituto Vasco de la Mujer/Emakumearen Euskal Erakundea.
- Ley 11/1988, de 29 de junio, de creación del Instituto Vasco de Educación Física.
- Ley 4/1992, de 17 de julio, de Policía del País Vasco (creación de la Academia de Policía del País Vasco).

Las referencias a apartados explicativos indicadas en la opinión remiten a información adicional incluida en los anexos a las conclusiones, que se publican en la edición completa del Informe por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

CONCLUSIONES

I.- OPINIÓN SOBRE LA FIABILIDAD DE LAS CUENTAS DE OTROS ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988 de 5 de febrero, del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri Kontuen Euskal Epaitegia, se ha realizado la fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos Instituto Vasco de Estadística, Instituto Vasco de Administración Pública, Instituto de Alfabetización y Reeskaldunización de Adultos, Instituto Vasco de la Mujer, Instituto Vasco de Educación Física y Academia de Policía del País Vasco, correspondiente al ejercicio 1994.

I.1.- Opinión sobre cumplimiento de legalidad

I.1.1.- General

No se cumple lo dispuesto en el art. 11 de la Ley 14/1983 de Patrimonio de Euskadi, en cuanto al registro de la totalidad de los bienes y derechos que lo integran.

I.1.2.- Academia de Policía del País Vasco

- La adquisición de determinados productos alimenticios con destino al comedor del Organismo se ha realizado sin seguir el preceptivo procedimiento de contratación.

- En un expediente de servicio de limpieza adjudicado inicialmente por 100 millones de pesetas se ha realizado una modificación del contrato por valor de 22 millones de pesetas, que supone un 22% de dicho importe, para el servicio de limpieza de un edificio inaugurado en 1993 y no contemplado en el Pliego de Bases Técnicas al tratarse de

un contrato prorrogado. En consecuencia, se conculcan los principios de concurrencia y publicidad. (Ver Alegación).

En nuestra opinión, excepto por las salvedades anteriores, los Organismos Autónomos Instituto Vasco de Estadística, Instituto Vasco de Administración Pública, Instituto de Alfabetización y Reeskaldunización de Adultos, Instituto Vasco de la Mujer, Instituto Vasco de Educación Física y Academia de Policía del País Vasco cumplen razonablemente la legislación vigente en materia de gestión de fondos públicos.

I.2.- Opinión sobre racionalidad del gasto público

Por limitaciones materiales en el alcance de nuestro trabajo no hemos efectuado un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto y por tanto, no podemos emitir una opinión sobre la racionalidad en la ejecución del mismo, tal y como está previsto en el artículo 9.4.b) de la Ley 1/1988. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III.

I.3.- Opinión sobre las cuentas

Las Cuentas adjuntas de los Organismos Autónomos Administrativos a que se hacen referencia en este informe se ven afectadas de las siguientes salvedades y contingencias:

I.3.1.- General

Las Cuentas no se confeccionan de acuerdo con el Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi aprobado por Orden del Departamento de Economía y Hacienda de 17 de diciembre de 1985, que entró en vigor el 1 de enero de 1986, sino con lo establecido en la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi. Por ello, no se presentan los estados financieros (balance de situación y cuenta de resultados) que incluirían el inmovilizado y su amortización.

I.3.2.- Instituto Vasco de Estadística (EUSTAT)

El efecto sobre la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994 de las salvedades detectadas por este Tribunal en la fiscalización de ejercicios anteriores es:

- Disminución del capítulo de ingresos "Transferencias corrientes", por 5 millones de pesetas.

- Incremento del capítulo de gastos "Transferencias y subvenciones para gastos corrientes", por 2 millones de pesetas.

El capítulo de ingresos "Transferencias corrientes" no recoge 5 millones de pesetas correspondientes al Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, y al Instituto Nacional de Estadística, que se han registrado en el año 1995.

El efecto neto de las salvedades descritas con anterioridad supone una disminución del superávit del ejercicio de 2 millones de pesetas.

El capítulo de gastos "Inversiones reales" incluye 155 y 157 millones de pesetas de retribuciones a personal laboral contratado para la realización de trabajos de campo (encuestas) y gastos de impresión, encuadernación y recogida de información, que deben ser registrados en los capítulos "Gastos de personal" y "Gastos de funcionamiento", respectivamente.

I.3.3.- Instituto Vasco de Administración Pública (IVAP)

El efecto, sobre la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994, de las salvedades detectadas por este Tribunal en la fiscalización del ejercicio anterior es:

- Incremento del capítulo de gastos "Transferencias y subvenciones para gastos corrientes" por 14 millones de pesetas.

- Disminución de "Anulación de obligaciones de ejercicios anteriores" por 18 millones de pesetas.

El capítulo de gastos "Transferencias y subvenciones para gastos corrientes" incluye 50 millones de pesetas correspondientes a gastos no realizados a 31 de diciembre de 1994 y no incluye 6 millones de pesetas correspondientes a gastos realizados en 1994.

El capítulo "Tasas y otros ingresos" incluye 9 millones de pesetas, de los cuales 4 millones corresponden a ingresos por cursos impartidos a personal de la UPV durante 1993 y 5 millones de pesetas correspondientes a ingresos por tasas cobradas a contratistas por trabajos facultativos de dirección e inspección realizados en ejercicios anteriores. Asimismo, dicho capítulo incluye 3 millones de pesetas relativos a ingresos por cursos de formación devengados en el año 1995.

El capítulo "Gastos de funcionamiento" no incluye 7 millones de pesetas correspondientes a gastos realizados en el año 1994 y para los que el Organismo ha seguido el criterio de caja en su contabilización.

El efecto neto de las salvedades descritas con anterioridad supone una disminución del superávit del ejercicio de 7 millones de pesetas.

El IVAP tiene registrados derechos a cobrar de ejercicios anteriores por importe de 9 millones de pesetas de dudosa cobrabilidad.

I.3.4.- Instituto de Alfabetización y Reeskaldunización de Adultos (HABE)

El Organismo no emite facturación alguna por la venta de sus publicaciones, que en el año 1994 han ascendido a 9 millones de pesetas, por lo que incumple la obligación de repercutir el IVA en todas sus ventas. En consecuencia, podrían existir determinadas contingencias fiscales derivadas de la no declaración del IVA.

I.3.5.- Instituto Vasco de la Mujer (EMAKUNDE)

El efecto sobre la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994 de las salvedades detectadas por este Tribunal en la fiscalización del ejercicio anterior es un incremento del capítulo de gastos "Transferencias y subvenciones para gastos corrientes" por 10 millones de pesetas.

I.3.6.- Instituto Vasco de Educación Física (IVEF)

El efecto sobre la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994 de las salvedades detectadas por este Tribunal en la fiscalización del ejercicio anterior es:

- Disminución del capítulo de ingresos "Tasas y otros ingresos" por 14 millones de pesetas.

- Aumento del capítulo de gastos "Transferencias y subvenciones para gastos corrientes" por 15 millones de pesetas.

El capítulo "Tasas y otros ingresos" no incluye ingresos por matrículas y compensación de tasas de alumnos becarios del curso 1994-1995 por importe de 17 millones de pesetas que han sido reconocidas como ingresos en 1995.

El capítulo "Gastos de funcionamiento" no incluye 3 millones de pesetas correspondientes a gastos realizados en

el año 1994 y para los que el Organismo ha seguido el criterio de caja en su contabilización.

El efecto neto de las salvedades descritas con anterioridad supone una disminución del superávit del ejercicio de 15 millones de pesetas.

I.3.7.- Academia de Policía del País Vasco

El efecto sobre la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994 de las salvedades detectadas por este Tribunal en la fiscalización del ejercicio anterior es:

- Disminución del capítulo de "Ingresos patrimoniales" por 1 millón de pesetas.

- Disminución del capítulo de "Gastos de funcionamiento" por 11 millones de pesetas.

El capítulo de "Ingresos patrimoniales" no incluye los intereses del 2º semestre de 1994, por importe de 1 millón de pesetas, registrados en el año 1995.

El capítulo de "Gastos de funcionamiento" no incluye gastos, básicamente por suministro de gasóleo, consumo eléctrico, telefónico y alimentación, por importe de 17 millones de pesetas, que se han registrado en el año 1995.

El efecto neto de las salvedades descritas con anterioridad supone un incremento en el déficit del ejercicio de 6 millones de pesetas.

El capítulo de gastos "Transferencias y subvenciones para gastos corrientes" incluye 708 millones de pesetas de retribuciones a los alumnos de la Academia, que deben ser registrados en el capítulo "Gastos de personal".

En nuestra opinión, excepto por las salvedades y los efectos que pudieran tener las incertidumbres descritas en este apartado, las Cuentas de los Organismos Autónomos Instituto Vasco de Estadística, Instituto Vasco de Administración Pública, Instituto de Alfabetización y Reeskaldunización de Adultos, Instituto Vasco de la Mujer, Instituto Vasco de Educación Física y Academia de Policía del País Vasco presentan adecuadamente la actividad económica del ejercicio presupuestario de 1994.

II.- CUENTAS Y MATERIALIZACIÓN DEL RESULTADO ACUMULADO

RESULTADOS DEL EJERCICIO

CORRESPONDIENTE A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO PARA EL AÑO 1994

Millones-ptas.

	EUSTAT	IVAP	HABE	EMAKUNDE	IVEF	ACADEMIA
DERECHOS RECONOCIDOS:						
Tasas y otros ingresos	3	63	11	1	34	23
Transferencias corrientes	663	1.167	3.373	259	349	2.186
Ingresos patrimoniales	-	3	2	-	1	2
Transferencias de capital	352	29	25	1	13	61
Variación de activos financieros	7	7	7	1	3	8
	1.025	1.269	3.418	262	400	2.280
OBLIGACIONES RECONOCIDAS:						
Gastos de personal	467	433	473	89	272	606
Gastos de funcionamiento	163	425	152	140	76	873
Transferencias y subvenciones para gastos corrientes	2	325	2.739	30	5	708
Inversiones reales	333	21	29	-	20	96
Variación de activos financieros	8	6	5	1	5	13
	973	1.210	3.398	260	378	2.296
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) PRESUPUESTARIO CORRIENTE	52	59	20	2	22	(16)
Anulación de obligaciones de ejercicios anteriores	-	19	-	-	-	-
Anulación de derechos de ejercicios anteriores	-	(6)	-	-	-	-
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) POR OPERACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	13	-	-	-	-
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) DEL EJERCICIO	52	72	20	2	22	(16)
SUPERÁVIT ACUMULADO Y MATERIALIZACIÓN						

Millones-ptas.

	EUSTAT	IVAP	HABE	EMAKUNDE	IVEF	ACADEMIA
Superávit/(Déficit) acumulado al 31-XII-1993	234	589	59	28	71	116
Superávit/(Déficit) del ejercicio 1994	52	72	20	2	22	(16)
SUPERÁVIT ACUMULADO AL 31-XII-1994	286	661	79	30	93	100
MATERIALIZACIÓN:						
Tesorería al 31-XII-1994	2	58	14	-	27	81
Derechos reconocidos pendientes de cobro:						
De ejercicios cerrados	-	10	-	-	-	-
Del ejercicio corriente	1	12	-	-	-	-
	1	22	-	-	-	-
Obligaciones reconocidas pendientes de pago:						
De ejercicios cerrados	-	-	-	-	(4)	-
Del ejercicio corriente	(31)	(142)	(498)	(18)	(26)	(220)
	(31)	(142)	(498)	(18)	(30)	(220)
Operaciones extrapresupuestarias:						
Deudores	347	755	585	56	114	304
Acreedores	(33)	(32)	(22)	(8)	(18)	(65)
	314	723	563	48	96	239
SUPERÁVIT ACUMULADO AL 31-XII-1994	286	661	79	30	93	100
Resultados acumulados incluidas las salvedades detectadas:						
Superávit/(Déficit) acumulado corregido al 31-XII-1993	241	590	46	38	64	201
Superávit del ejercicio corriente	52	72	20	2	22	(16)
Salvedades detectadas que afectan al resultado del ejercicio corriente	(2)	(7)	-	(10)	(15)	(6)
SUPERÁVIT ACUMULADO CORREGIDO AL 31-XII-1994	291	655	66	30	71	179

III.- CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

III.1.- De carácter general

III.1.1.- Control de inventarios

Los Organismos Autónomos, excepto Emakunde no disponen de un inventario del inmovilizado (mobiliario, enseres, equipos de oficina, etc.) o de las existencias de su propiedad, lo que impide la inspección física y el control sobre las mismas.

Asimismo, la falta de inventarios dificulta notablemente la implantación de la contabilidad patrimonial y supone el incumplimiento del artículo 11 de la Ley 14/1983 de Patrimonio de Euskadi.

III.1.2.- Liquidación del presupuesto

Las liquidaciones del presupuesto presentadas no incluyen ningún tipo de información del grado de ejecución del presupuesto en las fases presupuestarias de "Autorización del gasto" y "Disposición del gasto". Sugerimos que para una mayor información de la ejecución del presupuesto, se incluyan algunos cuadros resumen que presenten el saldo al cierre del ejercicio en todas las fases presupuestarias.

La documentación presentada no ofrece información de las modificaciones presupuestarias por capítulos, ni indicación de las leyes, disposiciones y acuerdos en que se soportan. Creemos que es conveniente, como mínimo, que se aporte un cuadro resumen de los distintos tipos de modificaciones presupuestarias por capítulos de gasto.

Consideramos que al conjunto de documentación se debe añadir información sobre el resultado presupuestario acumulado y su correspondiente materialización entre existencia de tesorería, derechos pendientes de cobro, obligaciones pendientes de pago y saldo de las operaciones extrapresupuestarias.

III.1.3.- Gestión presupuestaria

La ejecución presupuestaria de los Organismos Autónomos presenta una excesiva concentración del gasto en el último mes del ejercicio (Anexo A.4). Se recomienda una mejor programación en la gestión presupuestaria a lo largo del ejercicio que evite los inconvenientes de índole operativa que tal práctica comporta.

III.1.4.- Intereses de cuentas corrientes bancarias

Los intereses devengados por las cuentas corrientes bancarias deben reflejarse como ingreso en el capítulo de "Ingresos patrimoniales" por su importe bruto y las retenciones por cuenta de rendimientos del capital deben contabilizarse como gasto en el capítulo de "Gastos de funcionamiento".

III.1.5.- Corte de operaciones

No se produce un adecuado corte de operaciones que asegure el reflejo de todas las operaciones de las que derivan derechos y obligaciones de naturaleza económica, en el ejercicio en que se producen.

III.2.- Específicas

III.2.1.- EUSTAT

En un expediente de suministro adjudicado por importe de 74 millones de pesetas, no se incluye el acta de recepción.

III.2.2.- IVAP

El Organismo no ha recibido en la fecha prevista las memorias justificativas de los ingresos y gastos correspondientes a dos subvenciones concedidas a la UPV por importes de 16 y 10 millones, respectivamente, lo que implicaría la solicitud de devolución a la UPV de la subvención otorgada.

El IVAP reconoce los ingresos por matrículas de cursos en función del número de admitidos. Con posterioridad, se anulan los ingresos reconocidos pendientes de cobro correspondientes a aquellos alumnos admitidos que no han asistido finalmente a los cursos. El IVAP mantiene en el presupuesto de residuos como derechos reconocidos pendientes de cobro, matrículas de cursos impartidos por el mismo durante los años 1989 a 1993 cuya cobrabilidad es muy dudosa, por importe de 9 millones de pesetas.

III.2.3.- HABE

La documentación remitida por los euskaltegis municipales como justificación de las subvenciones recibidas, no es suficiente para llevar un adecuado control de la aplicación de las subvenciones a su finalidad. Debiera exigirse no sólo un detalle exhaustivo de los gastos efectuados, sino documentos soporte que justifiquen las partidas más significativas.

Por otra parte, de los euskaltegis seleccionados para analizar, 5 han remitido la documentación fuera del plazo establecido.

A la fecha de este informe están pendientes de justificar subvenciones concedidas en 1992 y 1991 por importe de 20 y 88 millones de pesetas, respectivamente, y subvenciones concedidas en 1994 por importe de 5 millones de pesetas.

Un solo programa denominado "HABE", recoge prácticamente toda la actividad del Organismo Autónomo. Sin embargo, una implantación adecuada de un sistema presupuestario por programas, precisaría desglosar el conjunto de actividades desarrolladas por HABE en programas presupuestarios diferenciados, de acuerdo a actuaciones y objetivos de naturaleza homogénea.

III.2.4.- EMAKUNDE

En un expediente por el cual se prorrogaba la impresión de la revista "Emakunde", los ejemplares correspondientes a tres números de la citada revista se recibieron fuera del plazo fijado en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares del expediente tramitado en 1993.

En un expediente de asistencia para la realización de una campaña itinerante para dar a conocer la situación de la mujer, adjudicado por 17 millones de pesetas, no se incluye el acta de recepción del servicio prestado. (Ver Alegación).

III.2.5.- IVEF

El Organismo contabiliza los derechos reconocidos del capítulo III, por tasas y matrículas, en función de la fecha de ingreso en el extracto bancario, por lo que durante 1994 ha registrado ingresos correspondientes a años anteriores y ha dejado de contabilizar ingresos devengados en este ejercicio (Ver ajuste en apartado I.3.6).

En ningún caso se confecciona acta de recepción de las mercancías recibidas y de los servicios prestados al Organismo.

III.2.6.- Academia de Policía del País Vasco

En un expediente de inversiones adjudicado por 23 millones de pesetas, no se incluye el acta de recepción.

ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA DE OTROS ORGANISMOS AUTÓNOMOS PARA 1994

I.1.2.- Opinión sobre cumplimiento de legalidad

Modificado en un expediente que supone un 22% de su importe.

El edificio al que se refiere el TVCP/HKEE en su informe (Artes Marciales) no estaba incluido en los Pliegos de Bases Técnicas porque éstos databan de 1992 y el edificio se inauguró a finales de 1993.

A estos efectos, el Pliego de Bases Técnicas recogía la obligación de los licitadores de ofertar el precio persona/hora de las distintas áreas que se fueran incorporando al servicio, según se detallaba en el modelo de proposición económica.

Asimismo, consta en el expediente conformidad del contratista con la modificación, por lo que no procedía la resolución del contrato prevista en el artículo 161 del Reglamento de Contratos para alteraciones del precio superiores al 20% del precio del contrato.

En consecuencia, no se han conculcado los principios de concurrencia y publicidad como afirma el TVCP/HKEE.

III.2.4.- Consideraciones sobre sistemas de control interno y procedimientos de gestión

EMAKUNDE

En el expediente correspondiente a la "campaña itinerante de información y sensibilización sobre la situación de las mujeres" consta el acta de recepción del servicio prestado.

A.5.1 Otros aspectos específicos

IVAP

El reconocimiento de obligaciones correspondientes a subvenciones, se realiza de acuerdo al criterio contable establecido en el artículo 30 de la Ley 1/1992, de 28 de enero.

Obviamente, el cumplimiento de dicho precepto, no soslaya ningún procedimiento de incorporación de remanentes ya que la incorporación de remanentes de créditos siempre es potestativa. Otra cosa es que el TVCP/HKEE aconseje su imputación a un ejercicio posterior, lo que, no obstante, contravendría el artículo 30 de la Ley 1/1992, antes citado.