

Fiskalizatze-Txostena
Informe de Fiscalización

Hernaniko Udala
Ayuntamiento de Hernani

1994



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Hernaniko Udala

Ayuntamiento de Hernani

1994

Vitoria/Gasteiz, 1998ko urtarrilak 15
Vitoria/Gasteiz, a 15 de enero de 1998

AURKIBIDEA / ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| SARRERA | 1 |
| I. ONDORIOAK | 2 |
| II. UDALAREN KONTUAK | 5 |
| III. BARNE KONTROLERAKO ETA KUDEAKETA-PROZEDURAKO SISTEMEI BURUZKOO IRITZIAK | 11 |
| III.1 Alderdi positiboak | 11 |
| III.2 Udalaren finantzako egoera-orria | 11 |
| III.3 TVCP/HKEE taldearen proposamenak barne-kontrolako sistema hobetzeko | 12 |
| INTRODUCCIÓN | 15 |
| I. CONCLUSIONES | 16 |
| II. CUENTAS MUNICIPALES | 19 |
| III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN | 25 |
| III.1 Aspectos positivos | 25 |
| III.2 Situación financiera del Ayuntamiento | 25 |
| III.3 Propuestas del TVCP/HKEE para la mejora del sistema de control interno | 26 |
| ANEXO | |
| A. APARTADOS EXPLICATIVOS | 29 |
| A.1 Antecedentes y legalidad aplicable | 29 |
| A.2 Gestión y resultados presupuestarios | 29 |
| A.3 Remuneraciones al personal | 31 |
| A.4 Otros gastos presupuestarios | 31 |
| A.5 Principales criterios de contabilización de los ingresos presupuestarios | 32 |
| A.6 Operaciones no presupuestarias | 34 |
| A.7 Endeudamiento municipal | 35 |
| A.8 Contratos públicos | 37 |
| ALEGAZIOAK/ALEGACIONES | 39 |

SARRERA

1995eko ekitaldirako TVCP/HKEE taldeak onetsitako Lan Plana betez, 1994ko ekitaldiari buruzko Hernaniko Udalaren aurrekontuko likidazioaren fiskalizazio mugatua egin dugu.

1994ko Hernaniko Udalaren aurrekontua, ondorengo talde hauek osatzen dute:

- Hernaniko Udalak.
- Osasun eta Gizarte Ongizateko Udal Patronatuko Fundazio Publikoak.
- Udalaren Kirol Patronatuko Fundazio Publikoak.

Hernaniko Udalerria Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurkitzen da, 18.671 biztanle ditu, eta 1994ko ekitaldian 3.116 milioi pezetako aurrekontua izan zuen.

Ondorengo lan hauek egin dira:

1. Kanpoko auditoreek egindako diru-sarreraren eta gastuen Estatuaren, Altxortegi Soberakinaren, Udalaren eta 1994ko ekitaldiaren aurrekontuaren likidazioari dagozkion bi Erakunde Autonomoen auditoretzako txostena eskuratu eta aztertu. Beraz, ez dira 1994ko ekitaldiaren amaierari dagozkion finantzako egoera-orriak aztertu.
2. Aurreko paragrafoan aipatutako txostenetan erakutsitako ondorioak jasotzen dituzten frogak aurkitzen diren laneko paperen azterketa; bertan, lana, orokorrean onetsitako auditoretzako arauen eta prozeduren arabera egin dela egiaztatzen da.
3. 5 kontratazio-espeditetako lagin baten bidez, indarrean dagoen legezkotasuna betetzen denaren egiaztaketa (ikus A.8).
4. Plantila, Euskal Funtzio Publikoko Legera egokitzearen egiaztaketa.
5. Galdera-sorta baten bidez, barne-kontrolaren analisia.



I. ONDORIOAK

I.1 LEGEA BETETZEA

1. 1994an ez zegoen Lanpostuen Zerrendarik, EFPLaren 13 eta 19 arteko artikuluetan xedatutakoa hautsiz (ikus A.3).

2. Udalaren aurrekontu-plantilak 21 plaza gorde ditu lan-kontratu iraunkorreko langileentzako, horietako 19 hartuta daudelarik. Plaza hauek ez dira EFPLaren 19. artikulua xedatutakora egokitzen eta, beraz, funtzionarietarako izan beharko lirateke.

3. Fiskalizazioaren xede diren 5 kontratazio-espedienteetatik legeria ez da ondorengo atal hauetan bete (ikus A.8):

- Garbitasuna udal-zentroetan:

26,5 milioi pezetagatik esleitutako udal-zentroetako garbitasun-espedientean, Klausula Baldintzak ez du gastu maximorik edo adierazlerik zehaztu; beraz, ezin da jakin aurrekontu-esleipenik ote dagoen, eta ez da kontratistaren sailkapena exijitu. Udal-kontuhartzailea, espediente honen aurka azaldu zen. Gainera, Udaltzak erabaki ondoren, burutzeko zerbitzua zabaldu egin da, atzeraeraginarekin, espedientean, prezio berriak ezartzeko zein irizpide erabili diren espedientean adierazi gabe.

- Obra-kontratuak:

Ez da, derrigorrezkoa zen bi obra-kontratutan sailkapena eskatu (EKLaren 98. art.).

Zenbait bide konpontzeko espedientean, obra nagusia esleitu zaion kontratistari beste hainbat obra osagarri esleitu zaizkio. Lan hauek kontratu berri gisa bideratu behar izan zituzten, era honetara, publikitateko eta konkurrentziako oinarriko printzipioak hautsiz (RGCEaren 153. art.).

4. Osasun eta Gizarte Ongizateko Patronatuak, 94/12/30ean, kreditu-aldaketak onetsi ditu. Aldaketa hauen ondorioz, 20,1 milioi pezetako gastuetako aurrekontuaren esleipenen hazkuntza eragin du, egindako gastuei aurrekontu-estaldura emateko (ikus A.2.).

Epaitegi honen iritziz, Hernaniko Udalak, aurreko salbuespenengatik izan ezik, bere jarduera ekonomikoa eta finantzarioa, indarrean dagoen ordenamenduaren arabera egin du.

I.2 UDALAREN KONTUAK

I.2.1 UDALETXEA

1. 1993ko apirilaren 1eko datarekin, desagertutako MUNPAL (Toki Administrazioaren Aurrezaintzarako Estatuko Mutualitatea) taldearen Toki Administrazioako funtzionarien Gizarte Segurantzako Sistema Orokorrean sartzearen ondorioz, toki-korporazioek kotizazio gehigarria egin behar dute, 1996ko urtarrilaren 1etik hasi eta 20 urtetan zehar kotizazio-oinarrien



%8,2aren integrazio-kostu gisa. Udalak, ordainketen araberako gastuaren azterketa-irizpidea jarraituko du, bere Ondarezko Kontabilitatean zor honen berri eman ez duelarik.

2. Udalak, Altxortegi Soberakinari egindako eta finantziazio bidez gastuetan eragindako finantza-haliabideengatik ekitaldiaren Emaitzari 94/12/31n egindako doikuntzak, ez dira aurrekontuen arautegira egokitzen (ikus A.2).

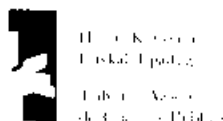
3. Gastuak aurrekontuan sartzen dira, haiek onesteko dagozkion ekintza administratiboa emateko unean. Fiskalizazio honen izaera mugatua kontuan hartuz, ez dugu 94/12/31n onetsi gabeko gastu osoaren zenbatekoa zehaztu, ez eta aurreko ekitaldiei dagozkien zenbatekoak 1994an gastu bezala onestea zehaztu ere (ikus A.4).

4. Jasotako dirulaguntzen ondoriozko diru-sarrera kontuan hartu beharko litzateke, dirulaguntzak jasotako ekintzak burutu, eta dagozkien gastuak egotzi eta gero, arauak agintzen dituen egiaztagiriak, dirulaguntza eman duen Erakundera bidali ondoren. Udalak ez du irizpide hau jarraitu. Egiaztaketa honen mugen ondorioz, ez dugu zehaztu ahal izan, kontzeptu honen bidez bildutako dirua zuzena ote den (ikus A.5).

5. 1994ko ekitaldiko Udalaren Doitutako Aurrekontuaren Emaitzak, 77,3 milioi pezeta handitu behar zuten, eta 94/12/31n Altxortegi Soberakinak 409,3 milioi pezeta txikitu, ondoren adieraziko diren antzemandako doikuntzen ondorioz:

| | Milioi pta. | |
|---|-----------------------------------|---------------------------------------|
| | Aurrekontuaren emaitza 1994 | Altxortegi Soberakina 94/12/31n |
| UKIDAZIO-SALDOAK / UDALEKO SALDOAK | 25,0 | 594,6 |
| DOIKUNTZAK TVC/PHKEE | | |
| A.2 Kaudimen-gabeziarako horniduran hutsa | - | (104,0) |
| A.4 1993an sortutako eta 1994an kontabilizatutako finantza-gastuak | 10,0 | - |
| A.4 1994an sortutako eta kontabilizatu gabeko finantza-gastuak | (9,0) | (9,0) |
| A.4 94/12/31n sortutako eta kontabilizatu gabeko gastuak | (7,8) | (7,8) |
| A.5 1994ko likidazioa, Udalak erregistratu gabeko adostutako zergak | 9,2 | 9,2 |
| A.5 1994an ordaindutako 1992 eta 1993ko adostutako zergen likidazioa | 71,5 | - |
| A.5 1993an adostutako zergen ondorioz, GFari itzuli beharreko zenbatekoa | - | (30,3) |
| A.5 Panteoiak uztearen ondoriozko diru-sarrerak | (44,4) | (44,4) |
| A.7 Aitortutako diru-sarrerak, 1994/12/31n osofrik erabili gabeko mailegu formalizatuak (*) | (183,0) | (223,0) |
| A.7 1994an erabilitako maileguengatik aurreko ekitaldian aitortutako diru-sarrerak | 230,8 | - |
| DOIKUNTZAK GUZTIRA | 77,3 | (409,3) |
| DOIKUNTZEN ONDOKO SALDOAK | 102,3 | 185,3 |

(*) 94/12/31n Altxortegi Soberakina txikitzen duen zenbateko honek, udalaren zorpetzea kantitate berean txikitzen du. Doikuntza honek ez du, gastu orokorretarako Soberakinaren zenbatekoa aldatzen.



1.2.2 OSASUN ETA GIZARTE ONGIZATEKO UDAL PATRONATUA

1. Azterketa honen mugez ondorioz, ezin izan dugu zehaztu Osasun eta Gizarte Ongizateko Udal Patronatuak, Altxortegi Soberakinari 94/12/31n egindako doikuntzak zuzenak ote ziren, ez eta ekitaldiaren Emaitzari ere, gastuetan zerikusi duten dirulaguntzen diru-sarrerak eragindako finantziazio-desbideraketan ondorioz (ikus A.2).

2. Jasotako dirulaguntzen ondoriozko diru-sarrera kontuan hartu beharko litzateke, alde batetik, dirulaguntzak jasotako ekintzak burutu, eta dagozkien gastuak egotzi eta gero, arauak agintzen dituen egiaztagiriak, dirulaguntza eman duen Erakundera bidali ondoren; edo bestetik, kobratzeko orduan. Osasun eta Gizarte Ongizateko Udal Patronatuak ez du irizpide hau jarraitu. Egiaztaketa honen mugez ondorioz, ez dugu zehaztu ahal izan, kontzeptu honen bidez bildutako dirua zuzena ote den (ikus A.5).

3. 1994ko ekitaldiko Osasun eta Gizarte Ongizateko Udal Patronatuaren eta Altxortegi Soberakinaren Aurrekontuaren Emaitzak 94/12/31n, 19,2 eta 12,2 milioi pezeta egin beharko lukete behera, ondoren adieraziko diren doikuntzen ondorioz:

- Finatza Aktiboetako Aldakuntza kapituluan oker antzemandako 7 milioi pezetako diru-sarrera. Kopuru hau ez dagokio, kobratzeko dagoen inongo eskubideri (ikus A.5).
- 12,2 milioi pezetagatik 1994an formalizatutako maileguko nominalaren diru-sarrera gisa onetsi, 94/12/31n osorik erabili ahal izateko zain (ikus A.7.).

1.2.3 UDALAREN KIROL-PATRONATUA

1. Udalaren Kirol Patronatuak, Altxortegi Soberakinari egindako doikuntzak 94/12/31n, eta finantziazioa duten gastuetan eragindako finantza-baliabideen ondoriozko ekitaldiaren Emaitzari egindako doikuntzak, ez dira aurrekontu-arauegiaz adierazitakora egokitzen (ikus A.2).

2. Ezin izan ditugu, Udalaren Kirol Patronatuak, 25,6 milioi pezetakoak diren "Harpidedunen kuotak" kontzeptuaren bidez 1994an onetsitako diru-sarreraren arrazoiak zehaztu, zenbateko hori banakatua ez dagoelako (ikus A.5).

3. Udalaren Kirol Patronatuaren 1994ko ekitaldiko Aurrekontuaren Emaitzak, eta 94/12/31n Altxortegi Soberakinak 29,9 eta 32,5 milioi pezeta egin beharko lukete behera, maileguetatik jasotako diru-sarrerei buruz Patronatuak egindako kontabilizazio okerra zuzentzeko (ikus A.7.).

Epaitegi honen iritziz, sarreran adierazitako lanaren eskura dagoen mugarekin, Hernaniko Udalaren Kontu Orokorrak, aurreko paragrafoak izan ezik, ondo erakusten du 1994ko aurrekontu-ekitaldiaren jardura ekonomikoa.

II. UDALAREN KONTUAK

II.1.1 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA. UDALA

Milioi pta.

| DIRU-SARRERAK | HASIERAKO | KREDITU | B. BETIKO | LIKIDATUTAKO | BILKETA | KOB RAT | EKIT |
|---|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|---------------|
| | AURREKON | ALDAKETA | AURREKON | ESKUBIDEAK | LIKIDOA | ZAIN | + / (-) |
| 1 Zerga zuzenak | 334,3 | 14,8 | 349,1 | 370,4 | 318,7 | 51,7 | (21,3) |
| 2 Zeharkako zergak | 95,5 | 3,6 | 99,1 | 127,9 | 104,7 | 23,2 | (28,8) |
| 3 Tasak eta beste hanbat diru-sarrera | 205,9 | 1,7 | 207,6 | 212,6 | 173,1 | 39,5 | (5,0) |
| 4 Transferentzia arruntak | 770,3 | 2,8 | 773,1 | 772,1 | 753,3 | 18,8 | 1,0 |
| 5 Ondarezko diru-sarrerak | 10,9 | 8,9 | 19,8 | 17,9 | 7,0 | 10,9 | 1,9 |
| 6 Benetako inbertsioen besterentzea | 213,4 | 0,4 | 213,8 | 213,8 | 171,4 | 42,4 | 0,0 |
| 7 Kapital-transferentziak | 36,5 | 10,0 | 46,5 | 28,8 | 12,0 | 16,8 | 17,7 |
| 8 Finantza-aktiboen aldaketa | 0 | 574,4 | 574,4 | 1,2 | 1,2 | 0 | (1,2) |
| 9 Finantza-pasiboen aldaketa | 832,4 | 0 | 832,4 | 832,4 | 649,4 | 183,0 | 0 |
| DIRU-SARRERAK GUZTIRA | 2.499,2 | 616,6 | 3.115,8 | 2.577,1 | 2.190,8 | 386,3 | (35,7) |
| GASTUAK | HASIERAKO | KREDITU | B. BETIKO | AITORTUTAKO | ORDAINKETA | ORDAINT | EKIT |
| | AURREKON | ALDAKETA | AURREKON | OBLIGAZIOAK | LIKIDOA | ZAIN | + / (-) |
| 1 Langileen ordainsariak | 481,4 | 1,8 | 483,2 | 468,3 | 468,3 | 0 | 14,9 |
| 2 Ondasunen eta Zerbitzuen eros | 418,6 | 54,4 | 473,0 | 440,1 | 356,6 | 83,5 | 32,9 |
| 3 Interesak | 153,3 | (16,4) | 136,9 | 126,9 | 126,8 | 0,1 | 10,0 |
| 4 Transferentzia arruntak | 258,6 | 6,4 | 265,0 | 262,7 | 257,4 | 5,3 | 2,3 |
| 6 Benetako inbertsioak | 410,8 | 481,8 | 892,6 | 416,6 | 378,0 | 38,6 | 476,0 |
| 7 Kapital-transferentziak | 27,7 | 20,4 | 48,1 | 11,5 | 11,5 | 0 | 36,6 |
| 8 Finantza-aktiboen aldaketa | 25,9 | 36,5 | 62,4 | 62,4 | 62,4 | 0 | 0 |
| 9 Finantza-pasiboen aldaketa | 722,9 | 31,7 | 754,6 | 724,4 | 718,2 | 6,2 | 30,2 |
| GASTUAK GUZTIRA | 2.499,2 | 616,6 | 3.115,8 | 2.512,9 | 2.379,2 | 133,7 | 602,9 |
| EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA | | | | 64,2 | | BALIOGABETZEAK | |
| EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK | 966,8 | 0 | 966,8 | 927,5 | 671,6 | 255,9 | 39,3 |
| EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK | 192,3 | 0 | 192,3 | 192,2 | 181,3 | 10,9 | 0,1 |
| AURREKONTU ITXIAK | | | | | | | (39,2) |

| | |
|---|----------------|
| EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA | 25,0 |
| DOI KUNTZAK | |
| Finantziario-desbideratzeak (+/-) | (348,6) |
| Altxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak | 399,9 |
| DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA | 76,3 |
| Kobratzeko zain dauden zordunak | 622,2 |
| Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak | (144,6) |
| Fondo likidoak | 117,0 |
| ALTXORTEGI-SOBERAKINA | 594,6 |
| Kaltetutako Finantziariozko gastuetarako soberakina | 508,8 |
| GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA | 85,8 |
| 94/12/31N ZORPETZEA | 1.253,0 |



II.1. 2 ALTXORTEGI-SOBERAKINA 1994. UDALA

| | Milioi pta. |
|---|--------------|
| KOBRATZEKO ZAIN DAUDEN ZORDUNAK | |
| Diru-sarrerako aurrekontutik, arrunta | 386,3 |
| Diru-sarrerako aurrekontutik, itxiak | 255,9 |
| Aurrekontutik kanpoko beste hainbat operaziotatik | 0 |
| (-Kobratzeko zailantza duten saldoak) | (20,0) |
| (-Erabiltzeko dauden diru-sarrerak) | 0 |
| GUZTIRA (A) | 622,2 |
| ORDAINTZEKO ZAIN DAUDEN HARTZEKODUNAK | |
| Gastuetako aurrekontutik, arrunta | 133,7 |
| Gastuetako aurrekontutik, itxiak | 10,9 |
| Diru-sarrera aurrekontutik | 0 |
| Aurrekontutik kanpoko beste hainbat eragiketarako | 0 |
| GUZTIRA (B) | 144,6 |
| ALTXORTEGIKO FONDO LIKIDOAK (C) | 117,0 |
| ALTXORTEGI-SOBERAKINAK (D = A - B + C) | 594,6 |
| KALTETUTAKO FINANTZIAZIOKO GASTUETARAKO SOBERAKINA (E) | 508,8 |
| GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D - E) | 85,8 |



II.2.1 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA. OSASUN ETA GIZARTE ONGIZATEKO UDAL PATRONATUA

Miloi pta.

| | HASIERAKO AURREKON. | KREDITU. ALDAKETA | B. BETIKO AURREKON. | LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK | BILKETA LIKIDOA | KOBRAT ZAIN | EKIT + / (-) |
|---|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| DIRU-SARRERAK | | | | | | | |
| 3 Tasak eta beste hainbat diru-sarrera | 90,9 | 1,9 | 92,8 | 90,5 | 83,2 | 7,3 | 2,3 |
| 4 Transferentzia arruntak | 333,9 | 48,8 | 382,7 | 392,8 | 324,8 | 68,0 | (10,1) |
| 5 Ondarezko diru-sarrerak | 0,6 | 0,4 | 1,0 | 1,7 | 1,7 | 0 | (0,7) |
| 7 Kapital-transferentziak | 0,8 | 10,0 | 10,8 | 10,0 | 0 | 10,0 | 0,8 |
| 8 Finantza-aktiboen aldaketa | 0 | 79,4 | 79,4 | 7,2 | 0 | 7,2 | 0,1 |
| 9 Finantza-pasiboen aldaketa | 12,2 | 0 | 12,2 | 12,2 | 0 | 12,2 | 0 |
| DIRU-SARRERAK GUZTIRA | 438,4 | 140,5 | 578,9 | 514,4 | 409,7 | 104,7 | (7,6) |
| | HASIERAKO AURREKON. | KREDITU. ALDAKETA | B. BETIKO AURREKON. | AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK | ORDAINKETA LIKIDOAK | ORDAINT ZAIN | EKIT + / (-) |
| GASTUAK | | | | | | | |
| 1 Langileen ordainsariak | 291,9 | 59,7 | 351,6 | 309,4 | 309,3 | 0,1 | 42,2 |
| 2 Ondasunen eta Zerbitzuen eros | 102,1 | 27,9 | 130,0 | 110,4 | 89,3 | 21,1 | 19,6 |
| 3 Interesak | 1,6 | 0,1 | 1,7 | 1,6 | 1,6 | 0 | 0,1 |
| 4 Transferentzia arruntak | 29,8 | 0,7 | 30,5 | 29,4 | 28,8 | 0,6 | 1,1 |
| 6 Benetako inbertsioak | 13,0 | 44,9 | 57,9 | 14,9 | 7,0 | 7,9 | 43,0 |
| 8 Finantza-aktiboen aldaketa | 0 | 7,2 | 7,2 | 7,2 | 7,0 | 0,2 | 0 |
| GASTUAK GUZTIRA | 438,4 | 140,5 | 578,9 | 472,9 | 443,0 | 29,9 | 106,0 |
| EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA | | | | 41,5 | | BALIOGABETZEAK | |
| EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK | 87,9 | 0 | 87,9 | 86,7 | 55,9 | 30,8 | 1,2 |
| EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK | 27,1 | 0 | 27,1 | 27,1 | 26,7 | 0,4 | - |
| AURREKONTU ITXIAK | | | | | | | (1,2) |

| | |
|---|--------------|
| EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA | 40,3 |
| DOIKUNTZAK | |
| Finantziario-desbideratzeak (+/-) | (49,9) |
| Altxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak | 40,8 |
| DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA | 31,2 |
| Kobratzeko zain dauden zordunak | 123,3 |
| Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak | (30,3) |
| Fondo likidoak | 9,4 |
| ALTXORTEGI-SOBERAKINA | 102,4 |
| Kaltetutako Finantziariozko gastuetarako soberakina | 60,7 |
| GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA | 41,7 |
| 94/12/31N ZORPETZEA | 0 |



II.2.2 ALTXORTEGI-SOBERAKINA 1994. OSASUN ETA GIZARTE ONGIZATEKO UDAL PATRONATUA

| | Milioi pta. |
|---|--------------|
| KOBRATZEKO ZAIN DAUDEN ZORDUNAK | |
| Diru-sarrerako aurrekontutik, arrunta | 104,7 |
| Diru-sarrerako aurrekontutik, itsiak | 30,8 |
| Aurrekontutik kanpoko beste hainbat operaziotatik | 0 |
| (-Kobratzeko zalantza duten saldoak) | (12,2) |
| (-Erabiltzeko dauden diru-sarrerak) | 0 |
| GUZTIRA (A) | 123,3 |
| ORDAINTZEKO ZAIN DAUDEN HARTZEKODUNAK | |
| Gastuetako aurrekontutik, arrunta | 29,9 |
| Gastuetako aurrekontutik, itsiak | 0,4 |
| Diru-sarrera aurrekontutik | 0 |
| Aurrekontutik kanpoko beste hainbat eragiketetakoa | 0 |
| GUZTIRA (B) | 30,3 |
| ALTXORTEGIKO FONDO LIKIDOAK (C) | 9,4 |
| ALTXORTEGI-SOBERAKINAK (D = A - B + C) | 102,4 |
| KALTETUTAKO FINANTZIAZIOKO GASTUETARAKO SOBERAKINA (E) | 60,7 |
| GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D - E) | 41,7 |



II.3.1 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA. UDALAREN KIROL PATRONATUA

Milioi pta.

| | HASIERAKO AURREKON | KREDITU ALDAKETA | B. BETIKO AURREKON. | LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK | BILKETA LIKIDOA | KOBRAT ZAIN | EKIT + / (-) |
|--|-----------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|
| DIRU-SARRERAK | | | | | | | |
| 3 Tasak eta beste hainbat diru-sarrera | 47,6 | 0 | 47,6 | 45,0 | 44,0 | 1,0 | 2,6 |
| 4 Transferentzia arruntak | 78,6 | 0,5 | 79,1 | 79,0 | 77,5 | 1,5 | 0,1 |
| 5 Ondarezko diru-sarrerak | 0,6 | 0 | 0,6 | 0,3 | 0,3 | 0 | 0,3 |
| 7 Kapital-transferentziak | 20,0 | 0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 0 | 0 |
| 8 Finantza-aktiboan aldaketa | (7,7) | 2,9 | (4,8) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 Finantza-pasiboan aldaketa | 32,5 | 0 | 32,5 | 32,5 | 0 | 32,5 | 0 |
| DIRU-SARRERAK GUZTIRA | 171,6 | 3,4 | 175,0 | 176,8 | 141,8 | 35,0 | 3,0 |
| | HASIERAKO AURREKON | KREDITU ALDAKETA | B. BETIKO AURREKON. | AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK | BILKETA LIKIDOA | KOBRAT ZAIN | EKIT + / (-) |
| GASTUAK | | | | | | | |
| 1 Langileen ordainsariak | 48,5 | (0,7) | 47,8 | 47,2 | 47,2 | 0 | 0,6 |
| 2 Ondasunen eta Zerbitzuen eros | 50,5 | 1,1 | 51,6 | 49,8 | 43,0 | 6,8 | 1,8 |
| 3 Interesak | 11,2 | (0,9) | 10,3 | 10,0 | 10,0 | 0 | 0,3 |
| 4 Transferentzia arruntak | 5,1 | 0,5 | 5,6 | 5,5 | 2,0 | 3,5 | 0,1 |
| 6 Benetako inbertsioak | 32,9 | 2,9 | 35,8 | 25,3 | 8,5 | 16,8 | 10,5 |
| 9 Finantza-pasiboan aldaketa | 23,4 | 0,5 | 23,9 | 23,9 | 23,9 | 0 | 0 |
| GASTUAK GUZTIRA | 171,6 | 3,4 | 175,0 | 161,7 | 134,6 | 27,1 | 13,3 |
| EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA | | | | 15,1 | | BALIOGABETZEAK | |
| EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK | 14,4 | 0 | 14,4 | 11,2 | 10,7 | 0,5 | 3,2 |
| EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK | 15,2 | 0 | 15,2 | 15,2 | 13,2 | 2,0 | 0 |
| AURREKONTU ITXIAK | | | | | | | (3,2) |

| | |
|---|--------------|
| EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA | 11,9 |
| DOI KUNTZAK | |
| Finantziario-desbideratzeak (+/-) | (7,6) |
| Altxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak | 0 |
| DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA | 4,3 |
| Kobratzeko zain dauden zordunak | 35,5 |
| Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak | (29,1) |
| Fondo likidoak | 0,7 |
| ALTXORTEGI-SOBERAKINA | 7,1 |
| Kaltetutako Finantziariozko gastuetarako soberakina | 10,4 |
| GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA | (3,3) |
| 94/12/31N ZORPETZEA | 93,2 |

II.3.2 ALTXORTEGI-SOBERAKINA 1994. UDALAREN KIROL PATRONATUA

| | Milioi pta. |
|--|--------------|
| KOBRATZEKO ZAIN DAUDEN ZORDUNAK | |
| Diru-sarrerako aurrekontutik, arrunta | 35,0 |
| Diru-sarrerako aurrekontutik, itxak | 0,5 |
| Aurrekontutik kanpoko beste hainbat operaziotatik | 0 |
| (-Kobratzeko zalantza duten saldoak) | 0 |
| (-Erabiltzeko dauden diru-sarrerak) | 0 |
| GUZTIRA (A) | 35,5 |
| ORDAINTZEKO ZAIN DAUDEN HARTZEKODUNAK | |
| Gastuetako aurrekontutik, arrunta | 27,1 |
| Gastuetako aurrekontutik, ibiak | 2,0 |
| Diru-sarrera aurrekontutik | 0 |
| Aurrekontutik kanpoko beste hainbat eragiketetakoak | 0 |
| GUZTIRA (B) | 29,1 |
| ALTXORTEGIKO FONDO LIKIDOAK (C) | 0,7 |
| ALTXORTEGI-SOBERAKINAK (D = A - B + C) | 7,1 |
| KALTETUTAKO FINANTZIAZIKO GASTUETARAKO SOBERAKINA (E) | 10,4 |
| GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D - E) | (3,3) |



III. BARNE-KONTROLEKO ETA KUDEAKETA-PROZEDURAKO SISTEMEI BURUZKO IRITZIAK

III.1 ALDERDI POSITIBOAK

Alderdi positibo gisa aipatu behar da, Udalaren kontuen auditoretza, kanpotik egiten dela aldizka.

Era berean, azpimarratu, Udaleko langileek, azterketa hau egiteko eskainitako laguntza.

Gainera, Udalaren barne-kontrolako galdera-sorta aztertu ondoren, alderdi positibo hauek ikus daitezke:

- Badira nominei, erosketei, kobrantzei eta ordainketei buruzko administrazioko eta kontabilitateko prozedura idatziak.
- Udalak izan ditzakeen arriskuak babesturik daude, ondorengo atal hauek habesten dituen polizen bidez: erantzukizun zibila, suteak, ibilgailuak, ekipo elektronikoak eta istripuak, eta bertako enplegatuen eta Korporazioko kideen bizitzak.
- Udalaren ondasun guztiak Jabetza Erregistroan aurkitzen dira.
- Udalak, bere nominei, diru-sarrereri, altxortegiari eta inbertsioei egindako jarraipena egokia da.

Txosten honetan antzemandako zenbait huts zuzentzen dituzten 1994ko abenduaren 31ren ondoko jarduketak hauek dira:

- Lanpostuen Zerrenda egin eta onetsi.
- Udalaren Kirol Patronatuaren kuoten ondoriozko diru-sarrerak banan-bana eskuratzea uzten duen informazio-sistemaren diseinua.

III.2 UDALAREN FINANTZAKO EGOERA-ORRIA

| DATU EKONOMIKOAK | Miloi pta. |
|---|------------|
| 94/12/31ra arte erabilitako zorpetzea | 1.030,0 |
| Finantza-karga (*) | 213,9 |
| Aurrezki gordina | 329,8 |
| Aurrezki garbia | 115,9 |
| Altxortegi-soberakina | 594,6 |

(*) 619,4 milioi pezetagatik maileguen birfinantzaketa-garbia.



BIZTANLE BAKOITZEKO ADIERAZLEAK

Pta./biztanle

| | HERNANI | EAE |
|---|---------|---------|
| Biztanle bakoitzeko diru-sarrerak (Aitorrutako eskubideak/ biztanle-kopurua) | 138.029 | 110.961 |
| Biztanle bakoitzeko presio fiskala (Aitorrutako eskubideak 1, 2 eta 3 kap./bizi. kop) | 38.076 | 39.374 |
| Biztanle bakoitzeko gastuak (Aitorrutako obligazioak/bizi. kop) | 134.586 | 107.693 |
| Inbertsio-Indizea (Aitorrutako obligazioak 6 eta 7 kap. / aitorrutako obligazioak guztira) | %17 | %13 |
| Dirulaguntzen menpe (Aitorrutako eskubideak 4 eta 7 kap / aitorrutako eskubideak guztira) | %31 | %46 |
| Biztanle bakoitzeko finantza-karga (3 eta 9 kap. gastuak / bizi. kop.) | 11.461 | 9.763 |
| Biztanle bakoitzeko aurrezki gordina (Diru-sarrera arruntak - funtzionamenduko gastuak) / bizi. kop | 17.667 | 17.538 |
| Aurrezki garbia (Aurrezki gordina - finantza-karga) / bizi. kop. | 6.206 | 7.775 |
| Biztanle bakoitzeko altxortegi-soberakina | 31.849 | 11.323 |
| Biztanle bakoitzeko zorpetzea(*) | 55.166 | 52.870 |

(*) Erakunde autonomoen zorpetzea bateratuz gero, biztanle bakoitzeko zorra 55.166 pezetatik 60.157 pezetara pasako da

Lortutako ratioak, Autonomia Erkidegoko udaletxeen batezbestekoarekin konparatuz gero, ondorengo ondorio hauetara heldu gara:

- Diru-sarrerak eta gastuak, Komunitatekoaren batezbestekoak baino %24 handiagoak dira, halere, presio fiskala antzekoa da, eta dirulaguntzen bidez lortutako finantzaketa txikiagoa; ondorioz, zorpetzearen bidez finantzatutako gastu handiagoa gertatzen ari da.
- Egoera hau argi ikusten da, biztanle bakoitzeko finantza-karga handiagoan (%17); eta honen ondorioz, EAEko batezbestekoa baino aurrezki garbi txikiagoa lortzean.
- Hernaniko Udalaren biztanle bakoitzeko zorpetzea 94/12/31n, EAEko batezbestekoa baino %4 handiagoa da.
- Erakundearen finantza-egoera txarra ez izan arren, bere zorraren hazkuntza kontrolatu beharko du, horrek daraman finantza-kargak, bere inbertsio-gaitasuna ez agortzeko etorkizunean.

III.3 TVCP/HKEE TALDEAREN PROPOSAMENAK BARNE-KONTROLEKO SISTEMA HOBETZEKO

III.3.1 ALDERDI OROKORRAK

- 94/12/31n Udalaren Altxortegi Soberakina kalkulaterakoan ez dira kontuan izan 96,4 milioi pezetako aurrekontuz kanpoko fondo likidoak, 8,7 milioi pezetako aurrekontuz kanpoko zordunak, eta 105,1 milioi pezetako aurrekontuz kanpoko hartzekodunak, indarrean dagoen Toki Erakundeetako Aurrekontu Erregimeneko arautegia bete gabe utziz, Soberakinarekiko efektu garbiak baliorik ez duen arren.
- Kanposantuko panteoiak denbora batez uztearen ondorioz diru-sarrerak izan dira aurrekontuko 5 eta 6 kapituhetan, bere erregistro zuzena 5. kapituhari dagokiolarik.
- Inbertsioen eta kontu korranteetako gordailatzeen bidez lortutako diru-sarrera finantzarioak, kutxako irizpidea jarraituz antzematen dira.

94/12/31n Ekitaldiaren Emaitza eta Altxortegi Soberakina ondozia handiegia ez izan arren, sortzapenaren arabera diru-sarrera gisa kontabilizatzea gomendatzen dugu.

III.3.2 PERTSONALA

- Aurrekontu-plantilak ez ditu kreditu-horridurak eta EFPLako 21. artikulua eskatutako anplitudea elkarren artean lotzen.
- 1993an eta 1994an Udaleko zenbait langileri erretiro aurreratuagatik emandako sariak, ordaintzen arabera erregistratzen dira.

Gastu hauek ematerakoan, osorik kontabilizatzea gomendatzen dugu.

III.3.3 KONTRATU PUBLIKOAK

- Aztertutako 3 obra-kontratuak oso antzeko helburuak dituzte; ondorioz, prozesu- eta eraginkortasun-ekonomiako printzipioetarako, kontratu bat egitea komeriko litzateke.

Baldintzetan adierazi da, lizitazaleek, euren zerga-betebeharrak eguneratuak dituztela kreditu ahal izango dutela erantzukizun-aitorpen bidez, eta ez da arautu, zehatutako egiaztagiriak eman beharreko unea; era honetara espedientean ez da esleipendunen gaitasunaren egiaztagia aipatu.

Baldintzek, egindako obraren egiaztapena hileroko egiteko beharra adierazi arren, egiaztagiri bat besterik ez da luzatu. Egoera hau larria da bereziki, enkate bidez esleitutako kontratuaren kasuan; bertan, 4 hilabeteko gauzatze-epan eta 94/11/09an sinatutako kontratuan, ez da ezer egiaztatu ekitaldi osoan, eta ondorioz ez da gastua kontabilizatu.

- Lehiaketa-bidez esleitutako kontratu bakarrean ez da RGCEaren 115 artikulua adierazitakoa errespetatu, Klausula Baldintzetan, esleipeneko irizpide objektiboak jaso ez direlako. Gainera, adierazi da, lehentasuna izango dutela Hernanin kokatutako enpresek aurkeztutako proposamenek. Lehentasun hau klausula baztertzalea da, eta berdintasun-printzipioaren aurka doa.

Esleipena, eskaintza merkeenari egin bazaio ere, baldintzen artean esleipen-irizpide objektiboak zehaztea gomendatzen dugu. Irizpide hauek, handienetik txikienerako ordenean adieraziz, beharrezko zehaztasunarekin, esleipenaren objektibotasuna bermatzeko.

- Lehiaketa eta enkate bidez egindako kontratuetan, lizitazioaren iragarkia GAOan besterik ez da argitaratu, 781/86 LEDako 123. artikuluan adierazitakoa bete gabe utziz.

Kontratuen esleipenak ez dira inongo aldizkari ofizialetan argitaratu, EKLaren 38. artikuluan adierazitakoa bete gabe utziz.

- Obra-kontratuen behin-betiko fidantzak ez dira nahikoak, izan ere esleipen-aurrekontuaren %4a baita; fidantza, lizitazioaren kopuruarekiko kalkulatu behar zelarik, RGCEaren 350 eta 351 artikuluek agindu bezala.
- Obra-espedientetan ez da zuinetako aktarik egin, ez eta hau egiaztatzeakoarenak ere; era berean, ez da proiektuen onespena azaltzen (RGCEaren 81. art.).

Konponketa-obrak, eta eginak zeuden bideen eta kaleen konponketa- eta zolaketa-lanak izan arren, arautegia zuhertasunez betetzea gomendatzen dugu, izan ere, RGCEaren 127. artikulua arabera, kontratua, zuinetaren egiaztaketarekin hasiko da betetzen.

- Obren egiaztapenak eta likidazioak onetsi diren arren, ez dira dagozkien behin-behineko harrera-aktak formalizatu, RGCEaren 170 eta 174 artikuluetan adierazitakoa hautsiz.

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Plan de Trabajo aprobado por el TVCP/HKEE para el ejercicio de 1995, hemos realizado una fiscalización limitada de la liquidación del presupuesto del Ayuntamiento de Hernani del ejercicio 1994.

El presupuesto del Ayuntamiento de Hernani para 1994, se compone de:

- Ayuntamiento de Hernani.
- Fundación pública Patronato Municipal de Salud y Bienestar Social.
- Fundación pública Patronato Municipal de Deportes.

El municipio de Hernani se encuentra situado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, tiene una población de 18.671 habitantes, y dispuso de un presupuesto para el ejercicio de 1994 de 3.116 millones de ptas.

El trabajo realizado ha sido el siguiente:

- 1.** Obtención y análisis del informe de auditoría del Estado de ingresos y gastos y el Remanente de Tesorería combinado del Ayuntamiento y los 2 Organismos Autónomos, correspondiente a la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994, efectuado por auditores externos. No se han analizado, por tanto, los estados financieros correspondientes al cierre del ejercicio de 1994.
- 2.** Revisión de los papeles de trabajo en los que se incluyen las pruebas que soportan las conclusiones expuestas en los informes citados en el párrafo anterior, verificando que el trabajo se ha realizado conforme a normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados.
- 3.** Verificación del cumplimiento de la legalidad vigente en una muestra de 5 expedientes de contratación (ver A.8).
- 4.** Verificación de la adecuación de la plantilla a la Ley de la Función Pública Vasca.
- 5.** Análisis del control interno, mediante la realización de un cuestionario.



I. CONCLUSIONES

I.1 CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. En el año 1994 no existía Relación de Puestos de Trabajo, conculcándose lo dispuesto por los arts. 13 a 19 de la LFPV (ver A.3).

2. La plantilla presupuestaria del Ayuntamiento reserva a personal laboral fijo 21 plazas, de las cuales 19 están ocupadas, que no se acomodan a lo dispuesto por el art. 19 de la LFPV, y que, por tanto, debieran estar reservadas a funcionarios.

3. En los 5 expedientes de contratación objeto de fiscalización se han detectado los siguientes incumplimientos de legalidad (ver A.8):

- Limpieza de centros municipales:

En el expediente de limpieza de centros municipales, adjudicado por 26,5 millones de ptas., el Pliego de Cláusulas no establece un gasto máximo o indicativo, por lo que no existe constancia de la existencia de consignación presupuestaria, ni se ha exigido la clasificación del contratista. Este expediente fue informado desfavorablemente por el Interventor municipal. Además, por acuerdo de Pleno se amplía el servicio a realizar, con efectos retroactivos, sin que quede constancia en el expediente de los criterios empleados para la fijación de los nuevos precios.

- Contratos de obra:

No se ha exigido la clasificación en dos contratos de obra en los que era preceptiva (art. 98 de la LCE).

En el expediente de reparación de firme de diversos caminos, se adjudican obras complementarias al contratista de la obra principal, que debieron haberse tramitado como un nuevo contrato infringiendo, por tanto, los principios básicos de publicidad y concurrencia (art. 153 del RGCE).

4. El Patronato de Salud y Bienestar Social ha aprobado el 30/12/94 modificaciones de crédito que han supuesto un incremento de las consignaciones del presupuesto de gastos por 20,1 millones de ptas., para dar cobertura presupuestaria a gastos ya realizados (ver A.2).

En opinión de este Tribunal, el Ayuntamiento de Hernani, excepto por las salvedades anteriores, ha realizado su actividad económico-financiera de acuerdo al ordenamiento vigente.

I.2 CUENTAS MUNICIPALES

I.2.1 AYUNTAMIENTO

1. Como consecuencia de la integración con fecha 1 de abril de 1993 en el Régimen General de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local de la extinguida MUNPAL, las corporaciones locales deben realizar una cotización adicional en concepto de



coste de integración del 8,2% de las bases de cotización durante un periodo de 20 años a partir del 1 de enero de 1996. El Ayuntamiento seguirá el criterio de reconocimiento del gasto en función de los pagos, no habiendo informado en su contabilidad patrimonial sobre esta deuda.

2. Los ajustes realizados por el Ayuntamiento al Remanente de Tesorería al 31/12/94 y al Resultado del ejercicio por recursos financieros afectados a gastos con financiación, no se adecúan a lo establecido en la normativa presupuestaria (ver A.2).

3. Los gastos se registran en presupuesto cuando se dicta el correspondiente acto administrativo de aprobación de los mismos. Dado el carácter limitado de esta fiscalización, no hemos determinado el importe total de gasto realizado no reconocido a 31/12/94, ni el importe contabilizado como gasto en 1994 correspondiente a ejercicios anteriores (ver A.4).

4. El ingreso por subvenciones recibidas debiera reconocerse cuando, habiendo realizado los hechos subvencionados, e imputado los gastos correspondientes, se hayan enviado al Ente subvencionador los justificantes normativamente establecidos. El Ayuntamiento no sigue este criterio. Debido al alcance limitado de esta revisión, no hemos podido determinar la corrección del importe registrado por este concepto (ver A.5).

5. El Resultado Presupuestario Ajustado del Ayuntamiento del ejercicio 1994 debiera aumentar en 77,3 millones de ptas. y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 disminuir en 409,3 millones de ptas. como consecuencia de los ajustes detectados que se detallan a continuación:

| | Millones-ptas. | |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|
| | Resultado presupuestario 1994 | Remanente Tesorería 31/12/94 |
| SALDOS LIQUIDACIÓN AYUNTAMIENTO | 25,0 | 594,6 |
| AJUSTES TVCP/AKKE | | |
| A.2 Defecto en la provisión para insolvencias | - | (104,0) |
| A.4 Gastos financieros devengados en 1993 y contabilizados en 1994 | 10,0 | - |
| A.4 Gastos financieros devengados en 1994 y no contabilizados | (9,0) | (9,0) |
| A.4 Gastos devengados a 31/12/94 no contabilizados | (7,8) | (7,8) |
| A.5 Liquidación 1994 por tributos concertados no registrada por el Ayuntamiento | 9,2 | 9,2 |
| A.5 Liquidación tributos concertados 1992 y 1993 pagada en 1994 | 71,5 | - |
| A.5 Importe pendiente de devolución a DFG por tributos concertados 1993 | - | (30,3) |
| A.5 Ingresos por concesión panteones | (44,4) | (44,4) |
| A.7 Ingresos reconocidos préstamos formalizados no dispuestos totalmente a 31/12/94 (*) | (183,0) | (223,0) |
| A.7 Ing. reconoc. en ejercicios anteriores por préstamos dispuestos en 1994 | 230,8 | - |
| TOTAL AJUSTES | 77,3 | (409,3) |
| SALDO DESPUÉS DE AJUSTES | 102,3 | 185,3 |

(*) Este importe que disminuye el Remanente de Tesorería a 31/12/94, disminuye el endeudamiento municipal en la misma cuantía. Este ajuste no tiene efecto en la cuantía del Remanente para gastos generales.

1.2.2 PATRONATO DE SALUD Y BIENESTAR SOCIAL

1. Debido al alcance limitado de esta revisión, no hemos podido determinar la corrección de los ajustes realizados por el Patronato Municipal de Salud y Bienestar Social al Remanente de Tesorería al 31/12/94 y al Resultado del ejercicio por desviaciones de financiación producidas por ingresos por subvenciones afectadas a gastos (ver A.2).

2. El ingreso por subvenciones recibidas debiera reconocerse cuando, habiendo realizado los hechos subvencionados, e imputado los gastos correspondientes, se hayan enviado al Ente subvencionador los justificantes normativamente establecidos, o bien a su cobro. El Patronato Municipal de Salud y Bienestar Social no sigue este criterio. Debido al alcance limitado de esta revisión, no hemos podido determinar la corrección del importe registrado por este concepto (ver A.5).

3. El Resultado presupuestario del ejercicio 1994 del Patronato Municipal de Salud y Bienestar Social y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 debieran disminuir en 19,2 y 12,2 millones de ptas., respectivamente, como consecuencia de los siguientes ajustes:

- Ingreso de 7 millones de ptas. reconocido incorrectamente en el capítulo Variación de Activos Financieros, que no corresponde a ningún derecho pendiente de cobro (ver A.5).
- Reconocimiento como ingreso del nominal del préstamo formalizado en 1994 por 12,2 millones de ptas., pendiente de disponer en su totalidad a 31/12/94 (ver A.7).

1.2.3 PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES

1. Los ajustes realizados por el Patronato Municipal de Deportes al Remanente de Tesorería al 31/12/94 y al Resultado del ejercicio por recursos financieros afectados a gastos con financiación, no se adecúan a lo establecido en la normativa presupuestaria (ver A.2).

2. No hemos podido determinar la razonabilidad del ingreso reconocido en 1994 por el Patronato Municipal de Deportes por "Cuotas de abonados", que ascienden a 25,6 millones de ptas., al no existir detalle individualizado de dicho importe (ver A.5).

3. El Resultado Presupuestario del ejercicio 1994 del Patronato Municipal de Deportes, y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 debieran disminuir en 29,9 y 32,5 millones de ptas. respectivamente para corregir la incorrecta contabilización por parte del Patronato de los ingresos por préstamos (ver A.7).

En opinión de este Tribunal con la limitación al alcance del trabajo señalada en la Introducción, la Cuenta General del Ayuntamiento de Hernani excepto por las salvedades de los párrafos anteriores, expresa adecuadamente la actividad económica del ejercicio presupuestario de 1994.



II. CUENTAS MUNICIPALES

II.1.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994. AYUNTAMIENTO

Millones-ptas.

| CAPITULO | PPTO. | MODIF | PPTO. | DERECHOS | RECAUD. | PDTE | EJEC |
|--|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|---------------|
| DE INGRESOS | INICIAL | CRÉDITO | DEFINIT. | LIQUIDADOS | LIQUIDA | COBRO | + / (-) |
| 1 Impuestos Directos | 334,3 | 14,8 | 349,1 | 370,4 | 318,7 | 51,7 | (21,3) |
| 2 Impuestos Indirectos | 95,5 | 3,6 | 99,1 | 127,9 | 104,7 | 23,2 | (28,8) |
| 3 Tasas y Otros Ingresos | 205,9 | 1,7 | 207,6 | 212,6 | 173,1 | 39,5 | (5,0) |
| 4 Transferencias Corrientes | 770,3 | 2,8 | 773,1 | 772,1 | 753,3 | 18,8 | 1,0 |
| 5 Ingresos Patrimoniales | 10,9 | 8,9 | 19,8 | 17,9 | 7,0 | 10,9 | 1,9 |
| 6 Enajenación Inversiones Reales | 213,4 | 0,4 | 213,8 | 213,8 | 171,4 | 42,4 | 0,0 |
| 7 Transferencias de Capital | 36,5 | 10,0 | 46,5 | 28,8 | 12,0 | 16,8 | 17,7 |
| 8 Variación Activos Financieros | 0 | 574,4 | 574,4 | 1,2 | 1,2 | 0 | (1,2) |
| 9 Variación Pasivos Financieros | 832,4 | 0 | 832,4 | 832,4 | 649,4 | 183,0 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 2.499,2 | 616,6 | 3.115,8 | 2.577,1 | 2.190,8 | 386,3 | (35,7) |
| CAPITULO | PPTO. | MODIF | PPTO. | OBLIGAC. | PAGOS | PDTE. | EJEC. |
| DE GASTOS | INICIAL | CRÉDITO | DEFINIT. | RECONOCIDAS | LIQUIDOS | PAGO | + / (-) |
| 1 Remuneraciones del personal | 481,4 | 1,8 | 483,2 | 468,3 | 468,3 | 0 | 14,9 |
| 2 Compra de bienes y servicios | 418,6 | 54,4 | 473,0 | 440,1 | 356,6 | 83,5 | 32,9 |
| 3 Intereses | 153,3 | (16,4) | 136,9 | 126,9 | 126,8 | 0,1 | 10,0 |
| 4 Transferencias Corrientes | 258,6 | 6,4 | 265,0 | 262,7 | 257,4 | 5,3 | 2,3 |
| 6 Inversiones Reales | 410,8 | 481,8 | 892,6 | 416,6 | 378,0 | 38,6 | 476,0 |
| 7 Transferencias de capital | 27,7 | 20,4 | 48,1 | 11,5 | 11,5 | 0 | 36,6 |
| 8 Variación Activos Financieros | 25,9 | 36,5 | 62,4 | 62,4 | 62,4 | 0 | 0 |
| 9 Variación Pasivos Financieros | 722,9 | 31,7 | 754,6 | 724,4 | 718,2 | 6,2 | 30,2 |
| TOTAL GASTOS | 2.499,2 | 616,6 | 3.115,8 | 2.512,9 | 2.379,2 | 133,7 | 602,9 |
| RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO | | | | 64,2 | | ANULACIONES | |
| DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS | 966,8 | 0 | 966,8 | 927,5 | 671,6 | 255,9 | 39,3 |
| ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS | 192,3 | 0 | 192,3 | 192,2 | 181,3 | 10,9 | 0,1 |
| PRESUPUESTOS CERRADOS | | | | | | | (39,2) |

| | |
|---|--------------|
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO | 25,0 |
| AJUSTES | |
| Desviaciones de financiación (+/-) | (348,6) |
| Gastos financiados con Rem. Tesorería | 399,9 |
| RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO | 76,3 |
| Deudores pendientes de cobro | 622,2 |
| Acreedores pendientes de pago | (144,6) |
| Fondos líquidos | 117,0 |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 594,6 |
| Remanente para gastos con Financiación Afectada | 508,8 |
| REMANENTE PARA GASTOS GENERALES | 85,8 |

ENDEUDAMIENTO A 31/12/94 1.253,0

II.1.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994. AYUNTAMIENTO

| | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| DEUDORES PENDIENTES DE COBRO | |
| De presupuesto de ingresos, corriente | 386,3 |
| De presupuesto de ingresos, cerrados | 255,9 |
| De otras operaciones no presupuestarias | 0 |
| (-Saldo de dudoso cobro) | (20,0) |
| (-Ingresos pendientes de aplicación) | 0 |
| TOTAL (A) | 622,2 |
| ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO | |
| De presupuesto de gastos, corriente | 133,7 |
| De presupuesto de gastos, cerrados | 10,9 |
| De presupuesto de ingresos | 0 |
| De otras operaciones no presupuestarias | 0 |
| TOTAL (B) | 144,6 |
| FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C) | 117,0 |
| REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C) | 594,6 |
| REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E) | 508,8 |
| REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E) | 85,8 |



II.2.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994. PATRONATO MUNICIPAL DE SALUD Y BIENESTAR SOCIAL

Millones-ptas.

| CAPITULO | PPTO. | MODIF. | PPTO. | DERECHOS | RECAUD. | PDTE | EJEC |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|
| DE INGRESOS | INICIAL | CRÉDITO | DEFINIT. | LIQUIDADOS | LIQUIDA | COBRO | + / (-) |
| 3 Tasas y Otros Ingresos | 90,9 | 1,9 | 92,8 | 90,5 | 83,2 | 7,3 | 2,3 |
| 4 Transferencias Corrientes | 333,9 | 48,8 | 382,7 | 392,8 | 324,8 | 68,0 | (10,1) |
| 5 Ingresos Patrimoniales | 0,6 | 0,4 | 1,0 | 1,7 | 1,7 | 0 | (0,7) |
| 7 Transferencias de Capital | 0,8 | 10,0 | 10,8 | 10,0 | 0 | 10,0 | 0,8 |
| 8 Variación Activos Financieros | 0 | 79,4 | 79,4 | 7,2 | 0 | 7,2 | 0,1 |
| 9 Variación Pasivos Financieros | 12,2 | 0 | 12,2 | 12,2 | 0 | 12,2 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 438,4 | 140,5 | 578,9 | 514,4 | 409,7 | 104,7 | (7,6) |
| CAPITULO | PPTO. | MODIF. | PPTO. | OBLIGAC. | PAGOS | PDTE. | EJEC |
| DE GASTOS | INICIAL | CRÉDITO | DEFINIT. | RECONOCIDAS | LIQUIDOS | PAGO | + / (-) |
| 1 Remuneraciones del personal | 291,9 | 59,7 | 351,6 | 309,4 | 309,3 | 0,1 | 42,2 |
| 2 Compra de bienes y servicios | 102,1 | 27,9 | 130,0 | 110,4 | 89,3 | 21,1 | 19,6 |
| 3 Intereses | 1,6 | 0,1 | 1,7 | 1,6 | 1,6 | 0 | 0,1 |
| 4 Transferencias Corrientes | 29,8 | 0,7 | 30,5 | 29,4 | 28,8 | 0,6 | 1,1 |
| 6 Inversiones Reales | 13,0 | 44,9 | 57,9 | 14,9 | 7,0 | 7,9 | 43,0 |
| 8 Variación Activos Financieros | 0 | 7,2 | 7,2 | 7,2 | 7,0 | 0,2 | 0 |
| TOTAL GASTOS | 438,4 | 140,5 | 578,9 | 472,9 | 443,0 | 29,9 | 106,0 |
| RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO | | | | 41,5 | | ANULACIONES | |
| DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS | 87,9 | 0 | 87,9 | 86,7 | 55,9 | 30,8 | 1,2 |
| ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS | 27,1 | 0 | 27,1 | 27,1 | 26,7 | 0,4 | - |
| PRESUPUESTOS CERRADOS | | | | | | | (1,2) |

| | |
|---|--------------|
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO | 40,3 |
| AJUSTES | |
| Desviaciones de financiación (+/-) | (49,9) |
| Gastos financiados con Rem. Tesorería | 40,8 |
| RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO | 31,2 |
| Deudores pendientes de cobro | 123,3 |
| Acreedores pendientes de pago | (30,3) |
| Fondos liquidos | 9,4 |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 102,4 |
| Remanente para gastos con Financiación Afectada | 60,7 |
| REMANENTE PARA GASTOS GENERALES | 41,7 |
| ENDEUDAMIENTO A 31/12/94 | 0 |

II.2.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994. PATRONATO MUNICIPAL DE SALUD Y BIENESTAR SOCIAL

| | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| DEUDORES PENDIENTES DE COBRO | |
| De presupuesto de ingresos, corriente | 104,7 |
| De presupuesto de ingresos, cerrados | 30,8 |
| De otras operaciones no presupuestarias | 0 |
| (-Saldos de dudoso cobro) | (12,2) |
| (-Ingresos pendientes de aplicación) | 0 |
| TOTAL (A) | 123,3 |
| ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO | |
| De presupuesto de gastos, corriente | 29,9 |
| De presupuesto de gastos, cerrados | 0,4 |
| De presupuesto de ingresos | 0 |
| De otras operaciones no presupuestarias | 0 |
| TOTAL (B) | 30,3 |
| FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C) | 9,4 |
| REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C) | 102,4 |
| REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E) | 60,7 |
| REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E) | 41,7 |

II.3.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994. PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES

Millones-ptas.

| CAPITULO | PPTO. | MODIF. | PPTO. | DERECHOS | RECAUD. | PDTE | EJEC. |
|--|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|
| DE INGRESOS | INICIAL | CREDITO | DEFINIT. | LIQUIDADOS | LIQUIDA | COBRO | + / (-) |
| 3 Tasas y Otros Ingresos | 47,6 | 0 | 47,6 | 45,0 | 44,0 | 1,0 | 2,6 |
| 4 Transferencias Corrientes | 78,6 | 0,5 | 79,1 | 79,0 | 77,5 | 1,5 | 0,1 |
| 5 Ingresos Patrimoniales | 0,6 | 0 | 0,6 | 0,3 | 0,3 | 0 | 0,3 |
| 7 Transferencias de Capital | 20,0 | 0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 0 | 0 |
| 8 Variación Activos Financieros | (7,7) | 2,9 | (4,8) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 Variación Pasivos Financieros | 32,5 | 0 | 32,5 | 32,5 | 0 | 32,5 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 171,6 | 3,4 | 175,0 | 176,8 | 141,8 | 35,0 | 3,0 |
| CAPITULO | PPTO. | MODIF. | PPTO. | OBLIGAC. | PAGOS | PDTE | EJEC. |
| DE GASTOS | INICIAL | CREDITO | DEFINIT. | RECONOCIDAS | LIQUIDOS | PAGO | + / (-) |
| 1 Remuneraciones del personal | 48,5 | (0,7) | 47,8 | 47,2 | 47,2 | 0 | 0,6 |
| 2 Compra de bienes y servicios | 50,5 | 1,1 | 51,6 | 49,8 | 43,0 | 6,8 | 1,8 |
| 3 Intereses | 11,2 | (0,9) | 10,3 | 10,0 | 10,0 | 0 | 0,3 |
| 4 Transferencias Corrientes | 5,1 | 0,5 | 5,6 | 5,5 | 2,0 | 3,5 | 0,1 |
| 6 Inversiones Reales | 32,9 | 2,9 | 35,8 | 25,3 | 8,5 | 16,8 | 10,5 |
| 9 Variación Pasivos Financieros | 23,4 | 0,5 | 23,9 | 23,9 | 23,9 | 0 | 0 |
| TOTAL GASTOS | 171,6 | 3,4 | 175,0 | 161,7 | 134,6 | 27,1 | 13,3 |
| RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO | | | | 15,1 | | ANULACIONES | |
| DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS | 14,4 | 0 | 14,4 | 11,2 | 10,7 | 0,5 | 3,2 |
| ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS | 15,2 | 0 | 15,2 | 15,2 | 13,2 | 2,0 | 0 |
| PRESUPUESTOS CERRADOS | | | | | | | (3,2) |

| | |
|---|--------------|
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO | 11,9 |
| AJUSTES | |
| Desviaciones de financiación (+/-) | (7,6) |
| Gastos financiados con Rem. Tesorería | 0 |
| RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO | 4,3 |
| Deudores pendientes de cobro | 35,5 |
| Acreedores pendientes de pago | (29,1) |
| Fondos líquidos | 0,7 |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 7,1 |
| Remanente para gastos con Financiación Afectada | 10,4 |
| REMANENTE PARA GASTOS GENERALES | (3,3) |
| ENDEUDAMIENTO A 31/12/94 | 93,2 |

II.3.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994. PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES

| | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| DEUDORES PENDIENTES DE COBRO | |
| De presupuesto de ingresos, corriente | 35,0 |
| De presupuesto de ingresos, cerrados | 0,5 |
| De otras operaciones no presupuestadas | 0 |
| (-Saldos de dudoso cobro) | 0 |
| (-Ingresos pendientes de aplicación) | 0 |
| TOTAL (A) | 35,5 |
| ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO | |
| De presupuesto de gastos, corriente | 27,1 |
| De presupuesto de gastos, cerrados | 2,0 |
| De presupuesto de ingresos | 0 |
| De otras operaciones no presupuestadas | 0 |
| TOTAL (B) | 29,1 |
| FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C) | 0,7 |
| REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C) | 7,1 |
| REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E) | 10,4 |
| REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E) | (3,3) |

III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN

III.1 ASPECTOS POSITIVOS

Debemos resaltar como aspecto positivo, el sometimiento periódico del Ayuntamiento a la auditoría externa de sus cuentas.

Conviene destacar, asimismo, la colaboración aportada por el personal del Ayuntamiento en este trabajo de revisión.

Adicionalmente, del análisis del cuestionario de control interno del Ayuntamiento, se deducen los siguientes aspectos positivos:

- Existen procedimientos administrativo-contables escritos sobre nóminas, compras, cobros y pagos.
- Los riesgos posibles del Ayuntamiento se encuentran cubiertos mediante pólizas de cobertura de responsabilidad civil, incendios, vehículos, equipos electrónicos y accidentes y vida de sus empleados y miembros de la Corporación.
- Todos los bienes del Ayuntamiento se encuentran inscritos en el Registro de la Propiedad.
- El control que el Ayuntamiento realiza sobre sus nóminas, ingresos, tesorería e inversiones es adecuado.

Otras actuaciones posteriores a 31 de diciembre de 1994, que solventan parte de las deficiencias detectadas en este informe, son:

- Confección y aprobación de la Relación de Puestos de Trabajo.
- Diseño del sistema de información que permite obtener el detalle individualizado de los ingresos por cuotas del Patronato Municipal de Deportes.

III.2 SITUACIÓN FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO

| DATOS ECONÓMICOS | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| Endeudamiento dispuesto a 31/12/94 | 1.030,0 |
| .. Carga financiera (*) | 213,9 |
| Ahorro bruto | 329,8 |
| Ahorro neto | 115,9 |
| Remanente tesorería | 594,6 |

(*) Neta de operaciones de refinanciación de préstamos por 619,4 millones de ptas.

INDICADORES POR HABITANTE

Ptas./habitante

| | HERNANI | CAPV |
|---|---------|---------|
| Ingresos por habitante (Derechos reconocidos / n° habitantes)..... | 138.029 | 110.961 |
| Presión fiscal por habitante (Derechos reconocidos cap. 1, 2 y 3 / n° habitantes)..... | 38.076 | 39.374 |
| Gastos por habitante (Obligaciones reconocidas / n° habitantes)..... | 134.586 | 107.693 |
| Índice inversión (Obligaciones reconocidas cap 6 y 7 / total obligaciones reconocidas)..... | 17% | 13% |
| Dependencia subvenciones (Derechos reconocidos cap. 4 y 7 / total derechos reconocidos)..... | 31% | 46% |
| Carga financiera por habitante (Cap. 3 y 9 gastos / n° habitantes)..... | 11.461 | 9.763 |
| Ahorro bruto por habitante (Ingresos corrientes - gastos funcionamiento) / n° habitantes..... | 17.667 | 17.538 |
| Ahorro neto (Ahorro bruto - carga financiera) / n° habitantes..... | 6.206 | 7.775 |
| Remanente Tesorería por habitante..... | 31.849 | 11.323 |
| Endeudamiento por habitante (*)..... | 55.166 | 52.870 |

(*) Si consolidamos el endeudamiento de los organismos autónomos, la deuda por habitante pasa de 55.166 ptas. a 60.157 ptas.

Si analizamos los ratios obtenidos con la media de los ayuntamientos de la Comunidad Autónoma se obtienen las siguientes conclusiones:

- Los ingresos y gastos son superiores en un 24% a los de la media de la Comunidad, sin embargo, la presión fiscal es similar, y la financiación obtenida por subvenciones es inferior, por lo que se está produciendo un mayor gasto que se está financiando mediante endeudamiento.
- Esta situación se pone de manifiesto en la mayor carga financiera por habitante (17%) y, como consecuencia de ello, la obtención de un ahorro neto inferior a la media de la CAPV.
- El endeudamiento por habitante al 31/12/94, del Ayuntamiento de Hernani, es un 4% superior al de la media de la CAPV.
- Aunque la situación financiera de la entidad no es mala, deberá controlar el crecimiento de su deuda, para que la carga financiera que conlleva no agote en el futuro su capacidad de inversión.

III.3 PROPUESTAS DEL TVCP/HKEE PARA LA MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

III.3.1 ASPECTOS GENERALES

- En el cálculo del Remanente de Tesorería del Ayuntamiento a 31/12/94 no se han incluido los fondos líquidos extrapresupuestarios por 96,4, los deudores extrapresupuestarios por 8,7, ni los acreedores extrapresupuestarios por 105,1 millones de ptas., incumplándose la normativa vigente de Régimen Presupuestario de Entidades Locales, si bien el efecto neto sobre el Remanente es nulo.
- Se han contabilizado ingresos por cesión temporal de panteones del cementerio en los capítulos 5 y 6 del presupuesto, correspondiendo su registro correcto al capítulo 5.
- Los ingresos financieros por inversiones y depósitos en cuentas corrientes se reconocen atendiendo al criterio de caja.

Aunque el efecto en el Resultado del ejercicio y en el Remanente de Tesorería a 31/12/94 no es significativo, recomendamos su contabilización como ingreso en función del devengo.

III.3.2 PERSONAL

- La plantilla presupuestaria no relaciona las dotaciones crediticias con la amplitud que requiere el art. 21 de la LFPV.
- Las primas por jubilación anticipada concedidas a varios trabajadores del Ayuntamiento en 1993 y 1994, se registran en función de los pagos.

Recomendamos la contabilización de estos gastos por su totalidad en el momento de su concesión.

III.3.3 CONTRATOS PÚBLICOS

- El objeto de los 3 contratos de obra analizados es muy similar en todos ellos, por lo cual en aras de los principios de economía procesal y eficiencia sería conveniente la celebración de un único contrato.

En los pliegos se establece que los licitadores podrán acreditar que se hallan al corriente en sus obligaciones tributarias mediante declaración responsable y no se regula el momento en que deben ser aportados los certificados establecidos, no quedando constancia en el expediente de la verificación de la capacidad de los adjudicatarios.

A pesar de que los pliegos establecían la certificación mensual de la obra ejecutada, sólo se ha expedido una certificación, liquidación única. Esta circunstancia es especialmente grave en el caso del contrato adjudicado por subasta, en el que, con un plazo de ejecución de 4 meses y un contrato firmado el 09/11/94, no se ha certificado nada durante el ejercicio y por tanto no se ha contabilizado el gasto.

- En el único contrato adjudicado a través de concurso no se ha respetado lo dispuesto por el art. 115 del RGCE, al no recogerse en el Pliego de Cláusulas criterios objetivos de adjudicación. Además, se establece que tendrán consideración preferente las propuestas presentadas por empresas radicadas en Hernani, cláusula discriminatoria y que atenta contra el principio de igualdad.

Si bien la adjudicación se ha realizado a la oferta más económica, recomendamos que los pliegos establezcan criterios de adjudicación objetivos, expresados por orden decreciente, con la debida ponderación, a fin de garantizar la objetividad en la adjudicación.

- En los contratos celebrados mediante concurso y subasta, el anuncio de la licitación únicamente ha sido publicado en el BOG, en contra de lo dispuesto por el art. 123 del RDL 781/86.

Las adjudicaciones de los contratos no han sido publicadas en ningún boletín oficial, vulnerándose lo dispuesto en el art. 38 de la LCE.

- Las fianzas definitivas de los contratos de obra son insuficientes, toda vez que se corresponden con el 4% del presupuesto de adjudicación, debiendo haber sido calculadas sobre el de licitación, en virtud de lo establecido por los arts. 350 y 351 del RGCE.
- No se han formalizado actas de replanteo ni de comprobación del mismo en los expedientes de obra, ni consta la aprobación de los proyectos (art. 81 del RGCE).

Si bien se trataba de obras de reparación y pavimentación de caminos y calles ya existentes, recomendamos el cumplimiento estricto de la normativa, ya que según el art. 127 del RGCE la ejecución del contrato comenzará con la comprobación del replanteo.

- Si bien se han aprobado las certificaciones-liquidaciones de las obras, no se han formalizado las correspondientes actas de recepción provisional, conculcando lo dispuesto por los arts. 170 y 174 del RGCE.

ANEXO

A. APARTADOS EXPLICATIVOS

A.1 ANTECEDENTES Y LEGALIDAD APLICABLE

La regulación estatal en materia presupuestaria para las Entidades Locales, se configura por las siguientes normas: Ley 7/85 de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, Ley 39/88 de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, RD 500/90, de 20 de abril, que desarrolla la ley anterior en materia de presupuestos, Orden de 20 de septiembre de 1989 que establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales, así como por las diversas instrucciones de contabilidad dictadas.

En Gipuzkoa existe una normativa propia dictada por las Instituciones Forales constituida por la NF 11/89, de 5 de julio, reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa, NF 4/91 de 26 de febrero, presupuestaria de las Entidades Locales y DF 96/92, de 1 de diciembre, de Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales.

La NF 4/91 fue declarada nula de pleno derecho por sentencia nº 528/94 del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de 15 de julio de 1994, estando vigente en tanto no se resuelva el recurso interpuesto ante el Tribunal Supremo. No obstante, las diferencias entre la regulación foral y estatal no afectan al resultado de esta revisión limitada.

Además, el Ayuntamiento de Hernani regula aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria anual, que para el ejercicio 1994 se aprobó, junto con el presupuesto, el 16 de mayo de 1994.

Por otra parte, la normativa legal fundamental que ha servido de marco para el examen específico de la contratación administrativa y régimen de personal ha sido:

- Texto refundido de disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local. (RDL 781/86, de 10 de febrero).
- Ley 6/89 de la Función Pública Vasca.
- Ley y Reglamento de Contratos del Estado; Decreto 1005/74 por el que se regulan los contratos de asistencia y Reglamento de Contratación de las Corporaciones Locales (Decreto 9 de enero de 1953).
- Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales (RD 2568/86, de 28 de noviembre).

A.2 GESTIÓN Y RESULTADOS PRESUPUESTARIOS

- La liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento del ejercicio 1994 se ha aprobado por Decreto de Alcaldía de 5 de mayo de 1995. Las liquidaciones de los Presupuestos del ejercicio 1994 de los Patronatos de Salud y Bienestar Social y de Deportes se han aprobado por Decretos de Alcaldía de 15 y 24 de mayo de 1995, respectivamente.

- El Ayuntamiento ha deducido del Remanente de Tesorería 20 millones de ptas., por derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible realización, no existiendo estudio de cobrabilidad del que se obtenga esta cifra. Este importe no se adecúa a lo dispuesto en la normativa presupuestaria (art. 59.6 del DF 96/92), que establece que en todo caso se considerarán de difícil o imposible realización aquellos derechos reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses, salvo que se encuentren debidamente garantizados y sea previsible su cobro en el ejercicio siguiente. La aplicación de la normativa presupuestaria supondría aumentar los saldos de dudoso cobro, y por tanto, disminuir el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 104 millones de ptas.
- El Ayuntamiento ha ajustado el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 508,8 millones de ptas. por los supuestos de recursos financieros afectados a gastos con financiación afectada y el Resultado presupuestario reduciéndolo en 348,6 millones de ptas., por desviaciones de financiación producidas por los recursos financieros afectados a gastos (art. 48 de la NF 4/91). El procedimiento empleado en el cálculo de estos ajustes no se adecúa a lo establecido en la normativa presupuestaria vigente ya que considera como gastos con financiación afectada el total de gastos por inversiones reales, transferencias de capital y adquisición de acciones, y considera como ingresos afectados los derivados de la formalización de préstamos y la totalidad de los registrados en enajenación de inversiones reales y transferencias de capital.
 Según normativa presupuestaria, gastos con financiación afectada son solamente aquellos que por sus características particulares o por acuerdos con otros Entes se financien total o parcialmente con ingresos específicos o aportaciones concretas, pudiendo, además, existir acuerdos con otros Entes que financien gastos reconocidos en capítulos de gastos corrientes, que pueden generar exceso de financiación.
- El procedimiento empleado por el Patronato Municipal de Deportes para calcular los ajustes al Remanente de Tesorería a 31/12/94 y al Resultado del ejercicio por desviaciones de financiación tampoco se adecúa a lo establecido en la normativa presupuestaria, al considerar como ingresos afectados los derivados de la formalización de préstamos.
- El Patronato Municipal de Salud y Bienestar Social ha ajustado el Resultado del ejercicio disminuyéndolo en 49,9 millones de ptas., y el Remanente de Tesorería en 60,7 millones de ptas. por desviaciones de financiación producidas por ingresos por subvenciones afectadas a gastos. Debido a que no hemos podido determinar la corrección del importe reconocido como ingreso por subvenciones (ver A.5), tampoco podemos determinar la razonabilidad de estos ajustes realizados por el Patronato.
- El Patronato Municipal de Salud y Bienestar Social ha aprobado el 30/12/94 modificaciones de crédito que han supuesto un incremento de las consignaciones del presupuesto de gastos por 20,1 millones de ptas., para dar cobertura presupuestaria a gastos ya realizados.



A.3 REMUNERACIONES AL PERSONAL

El detalle por conceptos de los gastos de personal del Ayuntamiento es el siguiente:

| CONCEPTO | Millones ptas. | | | |
|--|----------------|--------------|-------------|------------------|
| | AYUNTAMIENTO | | PATRONATO | PATRONATO |
| | PRESUPUESTO | ORDENADO | MUNICIPAL | MUNICIPAL |
| | FINAL | ORDENADO | DEPORTES | BIENESTAR SOCIAL |
| | | | ORDENADO | ORDENADO |
| Retribuciones básicas y otras remun. corporativos .. | 25,3 | 25,3 | 0,6 | 0,6 |
| Retribuciones funcionarios | 130,2 | 131,1 | 3,5 | 3,1 |
| Retribuciones personal laboral fijo | 160,8 | 152,8 | 27,3 | 104,9 |
| Retribuciones personal laboral temporal | 40,5 | 42,4 | 4,5 | 134,6 |
| Cuotas sociales | 112,3 | 102,7 | 11,1 | 65,7 |
| Prestaciones sociales | 14,1 | 14,0 | 0,2 | 0,5 |
| TOTAL | 483,2 | 468,3 | 47,2 | 309,4 |

- El convenio colectivo vigente establece que el Ayuntamiento estará obligado a pagar a su personal pasivo funcionario y a sus viudas y huérfanos el coste de la asistencia médico-farmacéutico, así como otras pensiones y mejoras graciables. El gasto por estos conceptos que en 1994 ha ascendido a 1,5 millones de ptas. se registra cuando se van a realizar los pagos correspondientes. El Ayuntamiento no dispone de un estudio actuarial que permita determinar el pasivo devengado por este concepto a 31 de diciembre de 1994.
- En el año 1994 no existía una Relación de Puestos de Trabajo, conculcándose lo dispuesto por los arts. 13 a 19 de la LFPV, no obstante, esta situación se ha solventado con la aprobación de la misma por el Pleno de la Corporación municipal el 9 de mayo de 1997.

A.4 OTROS GASTOS PRESUPUESTARIOS

Los gastos se imputan al presupuesto cuando se dicta el correspondiente acto administrativo de aprobación de los mismos.

Según criterio de este TVCP/HKEE a cierre del ejercicio deben imputarse a presupuesto la totalidad de los gastos efectivamente realizados en el ejercicio. Debido al carácter limitado de esta fiscalización no hemos determinado el importe total no reconocido que debiera haberse registrado como gastos a 31/12/94 por certificaciones de obra o facturas correspondientes a trabajos o suministros realizados en el ejercicio 1994 pendientes de aprobación, ni el importe contabilizado en 1994 correspondiente a ejercicios anteriores, habiéndose constatado en la revisión realizada un importe de 7,8 millones de ptas. facturado al Ayuntamiento a 31/12/94 y aún no registrado, debiendo disminuir, por tanto, el Remanente de Tesorería a 31/12/94 y el Resultado del ejercicio al menos en dicho importe.

Los gastos financieros se imputan al presupuesto siguiendo el criterio de caja, quedando sin registrar a 31/12/94 gastos devengados por intereses de préstamos por 9 millones de ptas., habiéndose contabilizado en 1994 gastos devengados en 1993 por 10 millones de ptas.

A.5 PRINCIPALES CRITERIOS DE CONTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS

A continuación se especifican los principales criterios contables aplicados por el Ayuntamiento para el reconocimiento de ingresos y los ajustes propuestos a los mismos.

IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

Los impuestos directos liquidados por la Diputación Foral de Gipuzkoa son el Impuesto sobre Actividades Económicas y el Impuesto sobre Bienes Inmuebles. Para ambos impuestos el Ayuntamiento se encarga de su gestión recaudatoria. El Ayuntamiento registra en el ejercicio el importe al que asciende el padrón correspondiente.

En el caso de los impuestos gestionados íntegramente por el Ayuntamiento, el ingreso se registra con la aprobación del censo (impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica) o cuando se efectúa su liquidación (Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana e Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras).

TASAS Y OTROS INGRESOS

Las tasas por abastecimiento de agua, alcantarillado y recogida de basuras se reconocen como ingreso con la liquidación del correspondiente padrón.

No hemos podido determinar la razonabilidad del ingreso reconocido en 1994 por el Patronato Municipal de Deportes por "Cuotas de abonados", que ascienden a 25,6 millones de ptas., al no existir detalle individualizado de dicho importe. No obstante, esta situación se ha corregido con la liquidación del ejercicio 1996.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Los ingresos por tributos concertados se registran siguiendo el criterio de cobro, no siendo reconocida por el Ayuntamiento a la fecha de cierre de sus cuentas la liquidación correspondiente al ejercicio 1994, que suponen un saldo a favor del Ayuntamiento de 9,2 millones de ptas.

Durante el año 1994 se ha descontado de los pagos a cuenta trimestrales efectuados por la Diputación, un importe de 22,1 millones de ptas., y 49,4 millones de ptas., por las liquidaciones definitivas correspondientes a los ejercicios 1992 y 1993, respectivamente, de las que se desprendieron saldos en contra del Ayuntamiento. A 31/12/94 queda un saldo a pagar por el Ayuntamiento de 30,3 millones de ptas. por la liquidación del año 1993 que se detraerá de las entregas a cuenta del ejercicio 1995.

El Ayuntamiento y el Patronato Municipal de Salud y Bienestar Social reconocen el resto de transferencias como ingreso con el conocimiento de su concesión. Según criterio del TVCP/HKEE debiera reconocerse el ingreso cuando, habiendo justificado los hechos subvencionados e imputado los gastos correspondientes se hayan enviado al Ente

subvencionador los justificantes normativamente establecidos, o bien a su cobro. Debido al alcance limitado de esta revisión no hemos podido determinar si es correcto el importe reconocido por ambos entes por este concepto.

ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES

El Ayuntamiento ha reconocido 42,2 millones de ptas. en este capítulo y 2,2 millones de ptas. en el capítulo "Ingresos patrimoniales", como ingresos pendientes de cobro, correspondientes a la parte del precio de cesión de panteones del cementerio que deberá abonarse a la finalización de las obras de construcción de los mismos. Dichas obras no han finalizado a 31/12/94 por lo que el Resultado del ejercicio y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 debieran disminuir en 44,4 millones de ptas.

INGRESOS POR VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS

El Patronato Municipal de Salud y Bienestar Social ha reconocido incorrectamente 7 millones de ptas. en este capítulo, en compensación del gasto registrado en el ejercicio por el depósito que ha tenido que efectuar para presentar Recurso de Suplicación ante el Tribunal Superior de Justicia contra sentencia del Juzgado de lo Social por la que se condena al Patronato a abonar 7 millones de ptas. a 2 trabajadoras. Este importe ha sido deducido del Remanente de Tesorería a 31/12/94, al haberse considerado como saldo de dudoso cobro. El Resultado del ejercicio 1994 debiera disminuir, por tanto, en dicho importe.

VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

Se registran los préstamos y créditos recibidos de las entidades financieras privadas o públicas en el momento de su concesión, independientemente de cuándo se produce su disposición. (ver ajuste en A.7). El importe no dispuesto de los mismos se materializa en el Remanente de Tesorería del ejercicio como "Derechos pendientes de cobro". Se reconoce el gasto en el ejercicio en el que vencen las amortizaciones.

Durante el ejercicio 1994 el Ayuntamiento ha reconocido un ingreso y un gasto por 619,4 millones de ptas., por la operación de refinanciación en mejores condiciones de interés de varios préstamos preexistentes.

A.6 OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS

El detalle al 31 de diciembre de 1994 de las cuentas a cobrar o a pagar no presupuestarias del Ayuntamiento y sus organismos autónomos, es el siguiente:

| | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| Deudores no presupuestarios | 8,7 |
| Por IVA | 8,7 |
| Acreedores no presupuestarios | 129,9 |
| Retenciones a cuenta IRPF | 44,3 |
| Cuotas mutualidades y S.Sociales | 22,6 |
| Acreedores por IVA | 2,5 |
| Fianzas y depósitos | 17,0 |
| Producto de la Recaudación | 16,2 |
| Operaciones de tesorería | 25,6 |
| Otras operaciones | 1,7 |

Los saldos de la cuenta "Retenciones a cuenta del IRPF" se componen de las retenciones en nómina del personal del Ayuntamiento y sus organismos y se han generado en los siguientes periodos:

| ENTIDAD | PERIODO |
|--------------------------------|---------------------------|
| Ayuntamiento | 3º y 4º trimestre de 1994 |
| Salud y Bienestar Social | 4º trimestre de 1994 |
| Patronato Deportes | Ejercicio 1994 |

En 1994 el Pleno del Ayuntamiento ha concertado dos operaciones de tesorería con el siguiente detalle:

| ENTIDAD CONCERTANTE | TIPO OPERACIÓN | IMPORTE | PLAZO | TIPO INTERÉS | SALDO DISPUESTO 31/12/94 |
|------------------------|-------------------|--------------|-------|-----------------|-----------------------------|
| Ayuntamiento | Tesorería | 200,0 | 1 año | M+0,4% | 25,6 |
| B.Social | Tesorería | 20,0 | 1 año | M+1% | - |
| TOTAL | | 220,0 | | | 25,6 |

La cuenta producto de la recaudación recoge los saldos en cuentas corrientes de recaudación por 16,2 millones de ptas. pendientes de imputar al presupuesto como cobro presupuestario.



A.7 ENDEUDAMIENTO MUNICIPAL

El detalle de los préstamos vivos a 31/12/94 del Ayuntamiento y sus organismos autónomos es el siguiente:

| | | | | | | | Millones-ptas. | |
|----------------------------|------------------|----------------|-----------------|-------------------|--------------|------------------|-----------------------------|--|
| ENTIDAD | TIPO DE PRÉSTAMO | NOMINAL | FECHA FORMALIZ. | FECHA VENCIMIENTO | TIPO INTERES | SALDO A 31.12.94 | PENDIENTE DISPOSIC 31/12/94 | |
| Ayuntamiento | Refinanc Vp | 482,9 | 1994 | 2000 | M+0,7% | 435,2 | - | |
| Ayuntamiento | Refinanc Vp | 136,5 | 1994 | 1999 | M+0,7% | 124,1 | - | |
| Ayuntamiento | Vp | 213,0 | 1994 | 1997 | M+0,425% | 30,0 | 183,0 | |
| Ayuntamiento | Vp | 9,1 | 1977 | 1997 | 8,25% | 2,3 | - | |
| Ayuntamiento | Vp | 118,0 | 1990 | 1999 | 12% | 79,6 | - | |
| Ayuntamiento | Vp | 78,5 | 1992 | 2007 | Variab. | 75,9 | - | |
| Ayuntamiento | Vp | 264,2 | 1992 | 2007 | Variab. | 261,3 | - | |
| Ayuntamiento | Vp | 197,2 | 1993 | 2008 | Variab. | 157,2 | 40,0 | |
| Ayuntamiento | Vp | 39,2 | 1992 | 2007 | Variab. | 37,8 | - | |
| Ayuntamiento | G.Vasco | 30,0 | 1986 | 2001 | 0% | 20,8 | - | |
| Ayuntamiento | G.Vasco | 11,9 | 1986 | 2001 | 0% | 8,2 | - | |
| Ayuntamiento | G.Vasco | 22,7 | 1983 | 1998 | 0% | 10,5 | - | |
| Ayuntamiento | G.Vasco | 2,2 | 1984 | 2000 | 0% | 1,3 | - | |
| Ayuntamiento | G.Vasco | 14,2 | 1985 | 2000 | 0% | 8,8 | - | |
| TOTAL AYUNTAMIENTO | | 1.618,9 | | | | 1.253,0 | 223,0 | |
| P. Municipal de Deportes | Vp | 16,0 | 1987 | 1998 | 12,75% | 7,4 | - | |
| P. Municipal de Deportes | Vp | 48,7 | 1992 | 2007 | Variab. | 48,5 | - | |
| P. Municipal de Deportes | Vp | 21,5 | 1993 | 2008 | Variab. | 21,5 | - | |
| P. Municipal de Deportes | Vp | 14,2 | 1991 | 2001 | Variab. | 11,6 | - | |
| P. Municipal de Deportes | Vp | 6,2 | 1992 | 1992 | Variab. | 4,2 | - | |
| P. Municipal de Deportes | Vp | 32,5 | 1995 | 2010 | M+1% | 0,0 | 32,5 | |
| TOTAL P.M DEPORTES | | 139,1 | | | | 93,2 | 32,5 | |
| Salud y Bienestar Social | Vp | 12,2 | 1994 | 2006 | M+1% | 0,0 | 12,2 | |
| TOTAL S. Y B.SOCIAL | | 12,2 | | | | 0,0 | 12,2 | |
| TOTAL ENDEUDAMIENTO | | 1.770,2 | | | | 1.346,2 | 267,7 | |

- Además, a 31/12/94 el capital vivo del pasivo actuarial mantenido con Elkarkidetza, EPSV asciende a 20,7 millones de ptas.

Del total de préstamos suscritos, el Ayuntamiento no ha dispuesto a 31/12/94 de 223 millones de ptas., que se han reconocido como ingresos presupuestarios, en 1994 (por 183 millones de ptas.) y 1993 (por 40 millones de ptas.). Por tanto, el Resultado del ejercicio y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 debieran disminuir en 183 y 223 millones de ptas., respectivamente.

Durante 1994 se ha dispuesto de 230,8 millones de ptas. de 3 préstamos formalizados y reconocidos como ingreso por su nominal total en ejercicios anteriores. La correcta imputación contable de la operación anterior supondría aumentar el Resultado del ejercicio 1994 en el citado importe.



- El Patronato Municipal de Salud y Bienestar Social ha reconocido 12,2 millones de ptas. como ingreso del ejercicio 1994 correspondientes al importe nominal de un préstamo formalizado en 1994, pero no dispuesto a 31/12/94, debiendo disminuir, por tanto, el Resultado del ejercicio y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en dicho importe.
- El Patronato Municipal de Deportes ha reconocido 32,5 millones de ptas. como ingreso del ejercicio 1994 por un préstamo formalizado en el ejercicio 1995. Además, en 1994 ha dispuesto de 2,6 millones de ptas. de un préstamo reconocido como ingreso por su nominal total en 1993. La corrección de estos hechos supondría disminuir el Resultado del ejercicio y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 29,9 millones de ptas. y 32,5 millones de ptas., respectivamente.
- La carga financiera soportada por el Ayuntamiento durante el ejercicio 1994, asciende a:

| | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| Intereses deuda a lp | 108,9 |
| Amortización | 105,0 |
| TOTAL CARGA FINANCIERA | 213,9 |
| Intereses operación de tesorería | 12,9 |
| Comisiones apertura préstamos y créditos | 3,8 |
| Intereses de demora | 1,3 |
| Refinanciación de préstamos | 619,4 |
| TOTAL GASTO PRESUPUESTARIO | 851,3 |

Dicha carga financiera supone un 14,25% sobre los ingresos por operaciones corrientes liquidados en el ejercicio 1994.

- En cuanto a los préstamos concedidos por el Gobierno Vasco, se encuentran vencidas y no pagadas 6,2 millones de ptas. del ejercicio 1993 y 6,2 millones de ptas. correspondientes a 1994.



A.8 CONTRATOS PÚBLICOS

Los expedientes que han sido objeto de fiscalización específica, son los siguientes:

| Millones-ptas. | | | | |
|--|------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| CONCEPTO | TIPO DE CONTRATO | FORMA DE ADJUDICACIÓN | IMPORTE DE ADJUDICACIÓN | FASE "0" AÑO 94 |
| Capítulo 2 | | | | |
| Limpieza de centros municipales | Asistencia | Concurso | 26,5 | 17,6 |
| Ampliación | | | 5,6 | |
| TOTAL CAPÍTULO 2 | | | 32,1 | 17,6 |
| Capítulo 6 | | | | |
| Pavimentación diversos caminos vecinales | Obra | C. Directa | 13,1 | 13,2 |
| Reparación firme de diversos caminos | Obra | C. Directa | 17,2 | 22,9 |
| Ampliación | | | 5,7 | |
| Pavimentación diversos caminos vecinales | Obra | Subasta | 19,0 | 0 |
| Adquisición de fincas | Patrimonial | N/A | N/A | 136,7 |
| TOTAL CAPÍTULO 6 | | | | 172,8 |
| TOTAL | | | | 190,4 |

- Limpieza de centros municipales:

El Pliego de Cláusulas no establece el presupuesto de gasto máximo o indicativo que se prevé para el contrato (art. 4 D 1005/74). Como consecuencia de ello, no se ha dejado constancia de la existencia de consignación presupuestaria y no se ha exigido ni acreditado la clasificación del contratista, cuando hubiera sido necesaria, ya que el contrato se adjudica por un importe superior a 10 millones de ptas. (art. 2 D 1005/74).

El Pliego preveía la posibilidad de que el Ayuntamiento requiriera a la adjudicataria la ampliación de espacios a limpiar, con repercusión en el canon desde el momento en que se produjera, debiéndose fijar un nuevo canon siguiendo los criterios utilizados para el resto de los edificios.

Por acuerdo de Pleno de 27/10/94 se amplía el servicio a realizar, con efecto retroactivo, sin que quede constancia en el expediente de cuáles han sido los criterios utilizados para fijar los nuevos precios.

- Contratos de obra:

No se ha exigido clasificación en 2 contratos, los adjudicados por importe de 17,2 y 19 millones de ptas., respectivamente, vulnerando lo dispuesto por el art. 98 de la LCE, ya que sus presupuestos de licitación eran superiores a 20 millones.

En el expediente adjudicado inicialmente por un importe de 17,2 millones de ptas., se adjudican obras complementarias directamente al contratista principal superando el límite



establecido en el art. 153 del RGCE. Debió haberse tramitado el correspondiente expediente en orden a la celebración de un nuevo contrato.

Adquisición de fincas:

- El Ayuntamiento de Hernani ha aceptado una dación en pago de deudas con un acreedor del Ayuntamiento, que mantenía una deuda tributaria por importe de 136,7 millones de ptas.

Según la referida escritura, el acreedor ofrece todos los terrenos y edificios de su propiedad radicados en Hernani en pago de deudas contraídas con la DFG y con el Ayuntamiento.

Los inmuebles se tasán pericialmente en 3.941 millones de ptas., correspondiéndole al Ayuntamiento de Hernani una participación del 6,83%.

1994KO HERNANIKO UDALAREN FISKALIZAZIOAREN EMAITZEI ALEGAZIOAK

TXOSTENAREN ONDORIOEI ALEGAZIOAK

ONDORIOAK

1.1 UDAL-KONTUAK / UDALETXEA

1. Paragrafoa

"1993ko apirilaren leko datarekin, desagertutako MUNPAL (Toki Administrazioaren Aurrezaintzarako Estatuko Mutualitatea) taldearen Toki Administrazioako funtzionarioen Gizarte Segurantzako Sistema Orokorrean sartzearen ondorioz, toki-korporazioek kotizazio gehigarria egin behar dute, 1996ko urtarrilaren 1etik hasi eta 20 urtetan zehar kotizazio-oinarrien %8,2aren integrazio-kostu gisa. Udalak, ordainketen araberako gastuaren azterketa-irizpidea jarraituko du, bere Ondarezko Kontabilitatean zor honen berri eman ez duelarik."

Alegazioa

Fiskalizatutako ekitaldiaren kontuak egiteko egunean, integrazio-dekretuan ezarritako kotizazio gehigarria egiteko obligazioa baliorik gabe utzi zuen 1995eko irailaren 29ko Auzitegi Gorenaren Epaiak. Auzitegiko txostenean adierazitako kotizazio gehigarria egiteko obligazioa, 1995eko ekitaldiko Estatuaren Aurrekontu Orokorren luzapenaren ondorioz egindako arautegian sortu da.

2. Paragrafoa

"Udalak, Altxortegi Soberakinari egindako eta finantziazio bidez gastuetan eragindako finantza-baliabideengatik ekitaldiaren Emaitzari 94/12/31n egindako doikuntzak, ez dira aurrekontuen arautegira egokitzen."

Alegazioa

"A.2 Kudeaketa eta aurrekontu-emaitzak" atalean aipatu dira, Udalak, era honetako doikuntzak kalkulatzeko erabilitako prozedura aurrekontuen arautegira egokitzen ez dela ondorioztatzen dituen arrazoiak.

Atal horretan, kaltetutako diru-sarrera kontzeptuari buruzko arrazoiak eman dira. Udalak, kreditu-operazioen produktua, kaltetutako diru-sarrera gisa hartu du, hau, atxiki daitekeen aurrekontu-arautegiaren aurka ez doalarik. Aitzitik, "Kontabilitate Printzipio Publikoak. Zorpetze Publikoa" atalari buruzko IGA Eren 5. dokumentuak dio: "Autonomia Elkartetan eta Toki Korporazioetan, urte bateko epea baino handiagoa duten zorpetze-operazioen emaitza, euren inbertsioen finantziazioaren ondoriozko baliabidea da, indarrean dagoen arautegiaren arabera.

3. Paragrafoa

"Gastuak aurrekontuan sartzen dira, haiek onesteko dagokion ekintza administratiboa emateko unean. Fiskalizazio honen izaera mugatua kontuan hartuz, ez dugu 94/12/31n onetsi gabeko gastu osoaren zenbatekoa zehaztu, ez eta aurreko ekitaldiei dagozkien zenbatekoak 1994an gastu bezala onestea zehaztu ere."

Alegazioa

"A.4 Beste hainbat aurrekontu-gastu" atalean adierazi da nola, sortzapenaren arabera ekitaldia ixterakoan gastuak aurrekontura egozte, Auzitegiak ezarritako irizpidea den, obligazio-onespenaren aurreko administrazioko ekintzak agintzeko beharra kontuan hartu gabe.

Halere, txostenaren ondorioetan eta adierazpenen ataletan ez da adierazi Udalak, aurrekontu-arautegiarekin betetzen duela, aurrekontuari gastuak, dagokien administrazio-ekintzen aurretik adierazitakoaren arabera esleitzerakoan.

5. Paragrafoa

Kontabilizatu gabeko finantza-gastuen ondoriozko doikuntza.

Aurrekontuaren emaitza (1.000.000,-pta.) positiboki eta Altxortegi-soberakina (9.000.000,-pta.) negatiboki doitu dira, ekitaldiaren amaieran (1993 y 1994) kontabilizatu gabe sortutako finantza-gastuen ondorioz.

Alegazioa

Auzitegiaren txostenaren "A.4. Beste hainbat aurrekontu-gastu" atal adierazlean aipatu da, TVCP/HKEE honen irizpidearen arabera, ekitaldian eskudiruz egindako gastu guztiak aurrekontuari egotzi behar zaizkiola. Adierazitakoaren arabera, aipatutako doikuntza proposatu da.

Udalak, aurrekontuaren arautegiaren arabera, obligazio horiek, dagokion aurrekontuari egotzi dizkio, alderdi ekonomikotik ondorioztatutako obligazioaren onespeneko administrazio-ekintzak zehaztu ondoren.

Udalak erabilitako irizpidea bat dator, "516. Sektore Publikoko erakundeekiko zorren epe motzerako interesak" edo "526. Zorretako interesak epe motzera" kontuetarako ezarritako kontabilitateko erlazioekin. Kontu hauek, 97/1992 Foru Dekretu bidez onetsitako Toki Administraziara egokitutako kontabilitate Publikoko Plan Orokorrekoak dira. Kontabilitateko lotura honen arabera, kontu hauetan sortutako eta epemugara heldu gabeko finantza-gastuak kontabilizatzen behartzen dute. Finantza-gastu hauek, epemugara arte, bertan egongo dira; une honetan bertako saldoak, "400. Onetsitako obligazioen ondoriozko hartzekodunak. Aurtengo ekitaldia" atalaren kontura pasako dira.

5. Paragrafoa

Kontabilizatu gabe sortutako gastuen ondorioz emandako doikuntza.

Aurrekontuaren emaitza eta Altxortegi-soberakina 7.800.000 pta-gatik doikuntza negatiboa izan dute, ekitaldiaren amaieran sortutako eta kontabilizatu gabeko gastuen ondorioz.

Alegazioa

Auzitegiaren txostenaren "A.4. Beste hainbat aurrekontu-gastu" atal adierazlean aipatu da, TVCP/HKEE honen irizpidearen arabera, ekitaldian eskudiruz egindako gastu guztiak aurrekontuari egotzi behar zaizkiola. Adierazitakoaren arabera, aipatutako doikuntza proposatu da.

Udalak, aurrekontuaren arautegiaren arabera, obligazio horiek, dagokion aurrekontuari egotzi dizkio, alderdi ekonomikotik ondorioztatutako obligazioaren onespeneko administrazio-ekintzak zehaztu ondoren.

Udalak erabilitako irizpidea bat dator, "413. Fakturak atxikitzeke zain daudenaren ondoriozko hartzekodunak" konturako ezarritako kontabilitateko erlazioekin. Kontu hau, 97/1992 Foru Dekretu bidez onetsitako Toki Administrazioa egokitutako kontabilitate Publikoko Plan Orokorrekoa da. Irizpideak behartu du, inbertsio hauek "Hartzekodunak, onetsitako obligazioen bidez" multzoaren kontuetan ez kontabilizatzea, obligazioen onespene formala gertatzen ez den arte.

5. Paragrafoa

GFARI itzultzeko zain dagoen zenbatekoagatik doikuntza.

Ekitaldiko aurrekontuen emaitza positiboki (71.500.000,-pta) eta Altxortegi-soberakina negatiboki (30.300.000,-pta) doitu dira, Aldundiari itzultzeko dauden zenbatekoengatik, 1992 eta 1993ko ekitaldici dagozkien Udal Finantzaketetarako Foru Fondoaren likidazio negatiboen ondorio gisa.

Alegazioa

Udalak, aurrekontu-arautegiaren arabera, bere aurrekontuaren diru-sarreraren egoera zehaztu du, ekitaldian likidatzea aurreikusten dituen finantza-baliabideen zenbatekoa bilduz. Berandugoko likidazio positiboak edo negatiboak, aurrekontuko diru-sarrera handiagoa edo txikiagoa bezala hartu dira jasotako edo itzultitako ekitaldian, finantza daitezkeen aurrekontu-gastuetako bohumena handituz edo txikituz.

Proposatutako doikuntzak, 94/12/31n Altxortegi-soberakina zigortzen du, ixteko datan, epemuga 1995eko ekitaldian zehar duen pasibo bat (Ondarezko kontzeptua, aurrekontuz kanpokoa) irudikatzen duenean; ekitaldi horri dagokion Fondoaren kontura egindako emateekin konpentsatu denean. Ondorioz, aurrekontu-arautegiaren arabera, diru-sarrera txikiagoa bezala (ateratze bat izateagatik) egotzi da itzuli den ekitaldian.



ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE HERNANI 1994

ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME CONCLUSIONES

1.1 CUENTAS MUNICIPALES - AYUNTAMIENTO

Párrafo 1

"Como consecuencia de la integración con fecha 1 de abril de 1993 en el Régimen General de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local de la extinguida MUNPAL, las corporaciones locales deben realizar una cotización adicional en concepto de coste de integración del 8,20% de las bases de cotización durante un periodo de 20 años a partir del 1 de enero de 1996. El Ayuntamiento seguirá el criterio de reconocimiento del gasto en función de los pagos y no informa en su Cuenta de Patrimonio sobre esta deuda."

Alegación

En la fecha de formulación de las cuentas del ejercicio fiscalizado, la obligación de realizar la cotización adicional establecida en el Decreto de integración fue anulada por la Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 29 de septiembre de 1995. La obligación de realizar la cotización adicional mencionada en el informe del tribunal surge en la normativa dictada con motivo de la prórroga de los Presupuestos Generales del Estado del ejercicio 1995.

Párrafo 2

"Los ajustes realizados por el Ayuntamiento al Remanente de tesorería al 31/12/94 y al Resultado del ejercicio por recursos financieros afectados a gastos con financiación no se adecuan a lo establecido en la normativa presupuestaria."

Alegación

En el apartado "A.2 Gestión y resultados presupuestarios" se indican los motivos que soportan la conclusión de que el procedimiento utilizado por el Ayuntamiento para el cálculo de los ajustes de esta naturaleza no se adecua a la normativa presupuestaria.

Se argumenta en dicho apartado sobre el concepto de ingreso afectado. El Ayuntamiento considera el producto de las operaciones de crédito como ingreso afectado sin que este hecho contradiga la normativa presupuestaria aplicable. Al contrario el documento 5 de la IGAE sobre "Principios Contables Públicos. Endeudamiento Público" señala que "En Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales el producto de las operaciones de endeudamiento con vencimiento superior a un año es un recurso afectado a la financiación de sus respectivas inversiones, de acuerdo con la normativa vigente."

Párrafo 3

"Los gastos se registran en presupuesto cuando se dicta el correspondiente acto administrativo de aprobación de los mismos. Dado el carácter limitado de esta fiscalización no hemos determinado el importe total del gasto realizado no reconocido a 31/12/94, ni el importe contabilizado como gasto en 1994 correspondiente a ejercicios anteriores."

Alegación

En el apartado "A.4 Otros gastos presupuestarios" se señala cómo la imputación de los gastos al presupuesto al cierre del ejercicio en función del devengo, sin considerar la necesidad de que se dicten los actos administrativos previos al reconocimiento de las obligaciones, es un criterio establecido por el Tribunal.

Sin embargo, ni en las conclusiones del informe, ni en los apartados explicativos se indica que el Ayuntamiento cumple con la normativa presupuestaria al imputar al presupuesto los gastos en función del dictado previo de los correspondientes actos administrativos.

Párrafo 5

Ajuste por gastos financieros no contabilizados.

Se han ajustado positivamente el Resultado presupuestario (1.000.000,-ptas.) y negativamente el Remanente de tesorería (9.000.000,-ptas.) por gastos financieros devengados no contabilizados al cierre del ejercicio (1993 y 1994).

Alegación

En el apartado explicativo "A.4 Otros gastos presupuestarios" del informe del Tribunal se señala que según criterio de este TVCP/HKEE a cierre de ejercicio deben imputarse a presupuesto la totalidad de los gastos efectivamente realizados en el ejercicio. De acuerdo con ello se ha propuesto el ajuste mencionado.

El Ayuntamiento, de acuerdo con la normativa presupuestaria, ha imputado dichas obligaciones al correspondiente presupuesto después de que se hubieran dictado los actos administrativos de reconocimiento de la obligación derivados del hecho económico.

El criterio utilizado por el Ayuntamiento es coherente con las relaciones contables establecidas para las cuentas "516. Intereses a corto plazo de deudas con entidades del Sector Público" o "526. Intereses a corto plazo de deudas" del Plan General de contabilidad Pública adaptado a la Administración Local, aprobado por Decreto Foral 97/1992, que obligan a contabilizar los gastos financieros devengados y no vencidos en estas cuentas, donde permanecerán hasta su vencimiento, momento en el que se traspasarán sus saldos a la cuenta "400. Acreedores por obligaciones reconocidas. Ejercicio corriente".

Párrafo 5

Ajuste por gastos devengados no contabilizados.

Se han ajustado negativamente el Resultado presupuestario y el Remanente de tesorería por importe de 7.800.000,-ptas. por gastos devengados al cierre del ejercicio y no contabilizados.

Alegación

En el apartado explicativo "A.4 Otros gastos presupuestarios" del informe del Tribunal se señala que según criterio de este TVCP/HKEE a cierre de ejercicio deben imputarse a presupuesto la totalidad de los gastos efectivamente realizados en el ejercicio. De acuerdo con ello se ha propuesto el ajuste mencionado.

El Ayuntamiento de acuerdo con la normativa presupuestaria, ha imputado dichas obligaciones al correspondiente presupuesto después de que se hubieran dictado los actos administrativos de reconocimiento de la obligación derivados del hecho económico.

El criterio utilizado por el Ayuntamientos es coherente con las relaciones contables establecidas para la cuenta "413. Acreedores por facturas pendientes de aplicar" del Plan General de contabilidad Pública adaptado a la Administración Local, aprobado por Decreto Foral 97/1992, que obliga a no contabilizar estas inversiones en las cuentas de "Acreedores por obligaciones reconocidas" hasta que no se produzca el reconocimiento formal de las obligaciones.

Párrafo 5

Ajuste por importe pendiente de devolución a DFG.

Se han ajustado positiva y negativamente respectivamente el Resultado presupuestario del ejercicio (71.500.000,-ptas.) y el Remanente de tesorería (30.300.000,-ptas.) por los importes pendientes de devolución a Diputación como consecuencia de las liquidaciones negativas del Fondo Foral de Financiación Municipal correspondientes a los ejercicios 1992 y 1993.

Alegación

El Ayuntamiento de acuerdo con la normativa presupuestaria, establece el estado de ingresos de su presupuesto recogiendo el importe de los recursos financieros que prevé liquidar en el ejercicio. Las liquidaciones posteriores positivas o negativas, son consideradas como mayor o menor ingreso presupuestario en el ejercicio en que se reciben o devuelven aumentando o disminuyendo el volumen de gastos presupuestarios que es posible financiar.

El ajuste propuesto penaliza el Remanente de tesorería al 31/12/94 cuando en la fecha de cierre representa un pasivo (concepto patrimonial, no presupuestario) cuyo vencimiento se ha producido durante el ejercicio 1995 cuando ha sido compensado de las entregas a cuenta del Fondo correspondiente a dicho ejercicio. En consecuencia de acuerdo con la normativa presupuestaria se ha imputado como un menor ingreso (por tratarse de un reintegro) en el ejercicio en que se ha devuelto.



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AVILA 1. 01005 LEJORA GASTEIZ
AVILA 1. 01011 LEJORA GASTEIZ
Tel. 913.34.77.60 Fax. 913.34.77.75