

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Anoetako Udala

Ayuntamiento de Anoeta

1998



Heri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA	3
ONDORIOAK	4
I. Legea betetzea.....	4
II. Kontularitzako alderdiak	5
III. Finantza analisia eta kudeaketaren alderdiak.....	6
III.1 Finantza analisia	6
III.2 Kudeaketaren bestelako alderdiak eta gomendioak.....	9
ERANSKINAK	14
A.1 Kontratazioaren analisia	14
A.2 Urteko kontuak.....	15
INTRODUCCIÓN	17
CONCLUSIONES	18
I. Cumplimiento de la legalidad.....	18
II. Aspectos contables.....	19
III. Análisis financiero y aspectos de gestión.....	20
III.1 Análisis financiero.....	20
III.2 Otros aspectos de gestión y recomendaciones	23
ANEXOS	28
A.1 Análisis de la contratación	28
A.2 Cuentas anuales.....	29



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak, bera arautzen duen 1/88 Legeak agindutakoari jarraiki, Anoetako Udalaren ekonomia-finantza jarduera 1998ko urtealdian zer-nolakoa izan den aztertu du, 1999ko martxoa-2000ko martxoa Urteko Lan Programan barne hartua dagoena.

Lana udal jardueraren azterketa-diagnostikoa egitea izan da eta honenbestez, azterlanean ez ditugu bete-beteko fiskalizazio batean egin ohi diren prozedura guztiak jarraitu; ordea, froga laburtuak egin dira, bai hedadurari dagokionez, baita horien alkantzeari dagokionez ere.

Aztertu ditugun alorrak honako hauek izan dira: antolakuntza orokorra, aurrekontu eta kontularitzako kontrolak, tributuen kudeaketa eta dirubilketan erabili diren prozedurak, langileen kudeaketa zerbitzu eta obren kontratazioa eta dirulaguntzen emakida.

Nahiz eta txostenak ez duen iritzirik ematen Udalak ezargarria zaion legezko arautegia betetzeari dagokionez, ezta onartutako Kontu Orokorraren gaineko auditoretza finantzarioari buruz ere, azterlanean azaleratu diren hutsak Ondorioen ataleko I. eta II. Idazpuruetan jaso ditugu. Ondotik, III.1 idazpuruak Udalaren gaineko finantza analisia erakusten du eta III.2 idazpuruak, berriz, horren kudeaketa hobetzeko hainbat iradokizun osagarri proposatzen ditu.

Anoetako Udalak 1998ko urtarrilaren 1ean 1.749 biztanle zituen eta honako hauetan partaidetza zuen: Gipuzkoako Uren Partzuergoan; herri irakaskuntza mankomunitatean (ikastetxe bat mantentzeko); Tolosaldea Garatzen, SA sozietatean (eskualdearen garapen ekonomikorako) eta Tolosaldea Mendi Nekazaritza Elkartean.



ONDORIOAK

I. LEGEA BETETZEA

Sarreran azaldutako hedadurarekin egin dugun azterlanean, honako legehauste adierazgarri hauek aurkitu ditugu:

Aurrekontu eta kontularitzako kontrola

- 1998ko aurrekontuaren likidazioa Alkateak 99.5.26an oniritzi zuen, eskagarri diren epeakiko bi hilabeteko atzeraldiarekin. Txosten hau idatzi dugun datan, egin gabe dago Kontu Orokorra, eta honenbestez, Udaltzarak ez ditu urte horretako udalaren kontuak ez aztertu, ezta oniritzi ere (4/91 F Aren 49. eta 63. artikulua).

Ondarea eta ondasun zerrenda

- Udalaren ondasun zerrenda ez da 1993az geroztik gaurkotu. Egindako inbertsio garrantzitsuek berariaz gomendarazten digute urtero gaurkotu beharreko legeko mandatua betetzea (1372/86 EDren 33. art., Ondasunen Arautegia).

Funtzio publikoa

- Udalak aurreko urteetatik zerbitzu ematen ari ziren aldibaterako 4 langilerekin aldizkako lan kontratuak formaldu zituen (urritik maiatzera urteko aldi bakoitzean), izan ere, Lan-arloko Epaitegi baten sententziak harremanaren izaera egonkorra aitortzen baitzuen. Kontratu hauen helburua musika eskolak ematea da eta soldatak urteko 1,6 eta 1,8 milioi pezeta bitartekoak dira.

Lanpostu publikora iristeko prozedura honek, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak urratzen ditu (Euskal Funtzio Publikoari buruzko 6/89 Legearen 25. art.).

- Udalak 1998an ordainketak egin zizkien pertsona fisikoei, eurekin lan edo lanbide kontraturik batere gauzatu gabe, eta kopuru horiek Foru Ogasuntzari aitortu gabe:

PERTSONA FISIKOEI ORDAINKETAK	Milioi pta.n
Musikako lau irakasle (*)	2,0
Judo, keramika eta pilota monitorea.....	1,4
Konponketa txikiak, jaiak, garbiketa, e.a.....	1,1
Guztira	4,5

(*) Aurreko idazatik 4 kontratatu finkoetz gain

- 98.9.3ko Udaltzarak 1998rako Arcepafe ezartzea oniritzi zuen, 1997. urtearekiko %3,02ko igoerarekin. Honek 1998rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko Legea urratzen du (65/97 Legearen 18.2. art.), urte horretako ordainsariek ez zutela %2,1etik gorako igoerarik izango agintzen baitu.



Kontratazioa

Udalak guztira 92 milioi pezetan esleitutako 5 kontratu aztertu ditugu eta ondoko legehauste hauek aurkitu (ikus A.1 eranskina):

- Gune berdeak mantentzeko kontratuaren esleipena, 2,2 milioi pezetako gastua 1998an, publizitate eta lehiaketarik gabe gauzatu zen. Pabeloiko teilatua berritzeko 5,1 milioi pezetako kontratua, hainbat kontratariri eskaintzak eskatu ondoren esleitu zen, derrigorrezkoa den lehiaketa deitu gabe (Administrazio Publikoetako Kontratuei buruzko 13/95 Legearen 11.1 art./APKL).

Bi kasuetan esleipena egin aurretiko izapideak ez ziren behar hainbatekoak izan, ez baitziren xehetasunez zehaztu kontratatu beharreko lanak (plegu teknikoa edo aurrekontua); orobat, ez zen administrazio-plegurik egin (hautaketarako irizpideak, zigorrak, e.a.), eta ez zitzaion esleipen hartzaileari obligazio fiskal eta gizartekoetan eguneratua zegoelako egiaztagiririk eskatu (APKLren 11.2 eta 20.f art.).

- Herriko Plazan lurrazpiko garajeak eraikitzeke lanek hainbat aldaketa izan zituzten eta horren ondorioz, likidazio-kopurua 47,7 milioi pezetara arte igo zen, esleitutako zenbatekoa baino %18 altuagoa. Arautegiak agintzen du proiektuaren zehazki aldaketa egiteratu aurretik oniritzi behar dela (APKLren 146. art. eta Obren Plegu Orokorren 62. klausula).
- Aztertu ditugun espedienteetatik batek ere ez du Idazkari-Artekariaren derrigorrezko txostena jasotzen, Alkateak edo Udalbatzak esleitu aurretik ezargarriak diren legezko betekizunak betetzen direla egiaztatu behar duena (APKLren 11.2g).

II. KONTULARITZAKO ALDERDIAK

Egin dugun azterlanean, sarrerako atalean azaldutako hedapena izan duena, ondoko legehausteak aurkitu ditugu, Diruzaintza gerakina zehazteko eragina izango luketenak:

- Udalak, zenbaitetan, etorkizunean egin asmo dituen inbertsioei dagozkien erabili gabeko kredituen kontzeptuan gastua aitortzen du. Horregatik, honekin baterako Likidazioak 1998ko ordaintzeko obligazioak eta 98.12.31n eskagarriak ez ziren aurrekontu itxienak barne hartzen ditu, 117,5 milioi pezetakoak; urtealdi itxieran Diruzaintza gerakina kopuru horretan gehitu behar litzateke. Kopuru honetatik, 11,2 milioi pezeta baizik ez zeuden esleituak data berean.



III. FINANTZA ANALISIA ETA KUDEAKETAREN ALDERDIAK

III.1 FINANTZA ANALISIA

Geroko inbertsio-programen finantzaketa, batik bat, bi barneko aldakiren baitakoa da: eragiketa arruntek sortutako emaitza eta zorpidetza handiagoa izateko aukera batetik, eta kanpoko aldaki baten baitakoa, bestetik: beste erakunde batzuetatik eskura ditzakeen kapital dirulaguntzak. Inoiz, Diruzaintza gerakinak garrantzia izan dezake, oraindik erabili ez den aurreko urtealdietako finantzaketa erakutsi baitezake.

Hona hemen udalaren magnitude nagusiak azken urteetan, onartutako likidazioetatik eskuratu direnak:

FINANTZA AZTERKETA	Milioi pezetan				Mila pezeta / biztanle				Erref. 97 (*)	
	Urtea				Urtea				Gip	Eusk
	95	96	97	98	95	96	97	98		
Dirusarrerak, 1 - 3 kap.....	46	42	49	67	26	24	28	38	43	46
Dirusarrerak 4 eta 5 kap.....	83	147	105	111	48	84	60	64	65	56
A. Dirusarrera arruntak	129	189	154	178	74	108	88	102	108	102
Langileen gastuak	52	57	64	63	30	33	36	36	29	29
Gastuak 2 eta 4 kap.....	47	48	52	60	27	27	30	34	43	44
B. Funtzionamendu gastuak	99	105	116	123	57	60	66	70	72	73
Aurrezki gordina (A-B).....	30	84	38	55	17	48	22	32	36	29
Finantza gastuak, 3 kap.....	2	2	1	1	1	1	1	1	3	2
Emaitza arrunta	28	82	37	54	16	47	21	31	33	27
Jasotako kapital dirulaguntzak.....	1	1	2	0	1	0	1	0	9	24
6 eta 7 kap. inbertsioak (**).....	33	66	73	17	19	38	42	10	28	36
Diruzaintza soberak. 12-31n (**).	23	34	92	130	13	19	52	74	29	40
Zorpidetzak 12-31n.....	21	17	12	7	12	10	7	4	47	30

(*) Gipuzkoa / Euskadiko 1.000 eta 5.000 biztanle bitarteko Udalen batezbestekoak 1997an

Biztanleak 1.749

(**) Kopuru hauek HKEEk egokitu ditu.

Aurrezki gordina

Anoetako udalak 1997 eta 1998ko urtealdietan sortutako biztanleko aurrezki gordina (22.000 eta 32.000 pta./biztanleko) bere tamainako Gipuzkoako udalena baino txikiagoa da (36.000).

Udalak duen presio fiskal txikiagoak argitzen du alde horren zergatia. IBI-Urbanoan ezargarria den tipoa %0,45ekoa da, Gipuzkoako tamaina bereko udalen %0,54ko batezbestekoaren aldean; gainera, bere sailekoek baino %18ko oinarri zergagarri txikiagoa dauka. IAEn 1,21eko koefizientea ezartzen da, 1,27ko batezbestekoaren aldean (GFDk argitaratzen duen Gida argitalpenetik eskuratutako datuak).

1998an zerga-sarrerak batezbestekoari gerturatzen zaizkio Eraikuntzen gaineko zerga dela eta, izan ere, Herriko Plazan 30 etxebizitza eraikitzen hasi baitira.

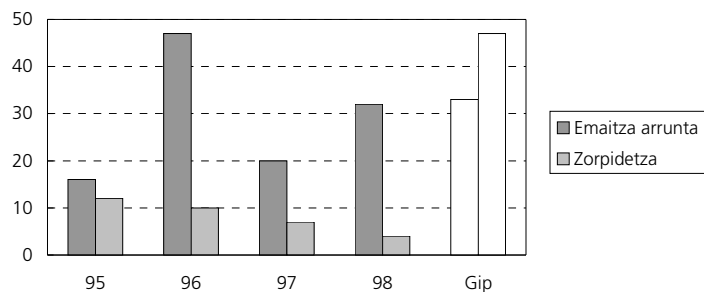


Udal zerbitzuen funtzionamendu kostuak batezbestekoa baino zertxobait baxuagoak dira (66.000 pta./biztanleko 1997an 72.000ren aldean). Egiturari dagokionez, Udalak bere langileekin egiteko kopuru handiagoa gauzatzen duela ikusi dugu, zerbitzuak azpikontratatu edo amankomunean egiteko aukerari aurkajarrita.

Zorpidetza

EMAITZA ARRUNTA ETA ZORPIDETZA

Mila pta./bizt.



Gipuzkoako zutabeak 1997ko urtealdiari dagozkio

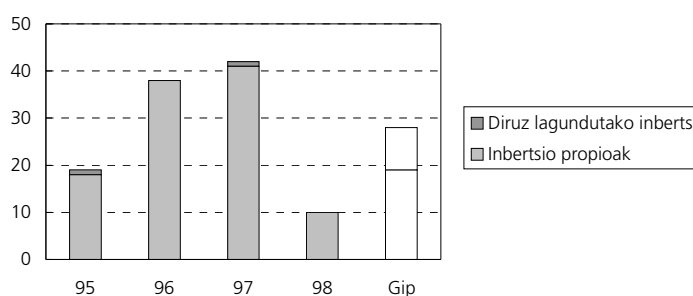
98.12.31ko zorpidetza oso txikia zen eta urritzeko joera zuena, gainera; honela, bada, udalaren egoera, tamaina bereko udalena baino askoz hobea da (biztanleko 4.000 pezetako zorra, 47.000ren aldean). Aztertu ditugun 4 urteetan ez da mailegu gehiago kontratatu eta 19 milioi pezeta zorra murrizteko erabili dira.



Inbertsioak

INBERTSIOAK

Mila pta./bizt.



Gipuzkoako zutabea 1997ko urtealdiari dagokio

Aipatu den moduan Udalak inbertsioen kontularitzako erregistroa aurreratzen du. Lau urteetan egiaz exekutaturako inbertsioak 189 milioi pezetakoak izan dira eta horietatik garrantzitsuenak, Herriko Plazan egindako lanak (garajeak, lursailen erosketa eta jolastokia, 48, 39 eta 17 milioi pezetan, hurrenez hurren) eta jubilatuentzako areto bat erostea izan dira (12 milioi pezetan).

Epe horretako obren finantzaketa, hein handi batean, garaje-tokiak erabiltzeko baimenen bitartez eta lursailen salmenta baten bitartez gauzatu da; lehenengo kasuan, 48 milioi pezeta erregistratu dira 1996an sarreren 5. atalburuan; eta bigarrenean, 98 milioi pezeta erregistratu dira 1997an 6. atalburuan.

Inbertsioetarako eskuratutako kapital dirulaguntzak kopuru txikikoak dira eta tamaina bereko udalen batezbestekoa baino txikiagoak; izan ere, orokorrean, foru programen helburuen artean barne hartu gabeko inbertsio proiektuak izan ohi baitira (aldi honetan, polikiroldegi eta kultur-etxeak eraikitzea).

Diruzaintza gaidikina

Udalaren Diruzaintza gaidikina gainerako udalena baino txikiagoa da; hau hala gertatzen da etorkizunean egin asmo diren obrak iada gauzatutako gastu modura kontuetaartzeko irizpidea erabili ohi delako, horren ondorioz, ordaintzeke dagoen kopuruak ez du udal diruzaintzari eskagarriak zaizkien kopuruen egiazko egoera zein den islatzen.

Ondorioa

Aurrekontu egindako eta gauzatzeko dauden inbertsioei dagokienez, Udalaren finantza egoerak gerakinaren konturako inbertsioak egiteko eta berriz zorpidetzara jotzeko bide ematen dio. Egungo aurrezki maila baxua bada ere, presio fiskala antzeko udalerrietakoa baino baxuagoa delako, faktore hau etorkizunean balizko finantzaketa-iturri modura hartu behar da.



III.2 KUDEAKETAREN BESTELAKO ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK

Aurrekontuak eta kontabilitatea

Kontuataratzean atzerapenak

Azterketa egin genuen datetan, 2000ko urtarrilean, gastuen kontabilizazioak 3 hilabeteko atzerapena zuen; izan ere, kontabilitatearen ardura zuen administrariaren lanpostua hutsik geratu baitzen udaletxean.

Udalak premiaz eskaini behar ditu baliabideak jarduera administratiboa egunera ekartzeko.

Hitzartutako gastuaren gaineko kontrola: D atala

Artekaritza kontrola ez da dagokion ordainagiria iristen den arte gauzatzen. Eragiketak ordaintzen diren unean edo ondoren kontabilizatzen dira, ordaintzeko dauden zenbatekoak urtealdia itxitakoan erregistratuz.

Gastuaren kontrola ordainagiria iritsi aurretik egin behar da, gutxienez 100.000 pezeta eta lehiaketa deitzeko gutxienerako muga bitarteko eragiketei dagokienez.

Honenbestez, gastuaren kontrola lortzeko eskari-orri bat bete behar litzateke, gastua proposatzen duen teknikariak bete beharrekoa eta baita Idazkariak (kontrolerako eta, baita, eskaria bideratzeko ere) eta Alkateak edo horretarako baimena duen zinegotziak.

Legez derrigorrezkoa ez bada ere, gastuen D atala Alkatearen dekretuarekin kontuataratzea gomendatzen dugu; honek ez du arazorik sortzen, izan ere, aplikazio informatikoak horretarako bide ematen baitu.

Sailkapen funtzionala, aurrekontuaren helburu eta adierazleak

Udalaren sailkapen funtzionalak, orokorrean, egitura zuzena erakusten du. Aurrekontuak, ordea, ez zuen informaziorik jasotzen esparru bakoitzeko udal arduradunek garatu beharreko egintzei eta eskuratu beharreko helburuei buruz.

Aurrekontua, agiri ekonomikoa izateaz gain, urtealdian egingo diren egintzei buruzko konpromisoa ere bada eta honenbestez, Udalak horiei buruzko Memoria deskribatzailea egin behar luke.



Bestelako alderdiak

- 1998ko urtealdiaren aurrekontua ez zuten 1998ko otsailaren 18ra arte oniritzi, eta behinbetiko onirizpena martxoaren 27ko Gipuzkoako Agintaritzaren Aldizkarian eman zen argitara.
- Exekuzioari buruzko araua luzeegia ez izan arren, arautegi orokorreko hainbat atal errepikatzen ditu, alde batera utz daitezkeenak, dokumentua udalaren bereizgarrietan oinarrituz.
- Udalak ez du urteko itxiera dela eta, kaudimengabeziatarako zuzkidura kalkulatzeko.
- Abenduko gizarte kuotak hurrengo urtealdiari ezartzen zaizkio. Orobat, kopuru txikiagoko ordainagiri ugari, guztira 3 milioi pezetakoak, 1998aren kontura aitortu behar ziratekeen, urtealdi horretan zorpetu baitzen gastua.

Zergen kudeaketa eta dirubilketa

Dirubilketa jardueraren gaineko kontrola

Kudeaketa propioko zergetatik kobratzeko dauden saldoen kontularitzako oharpenak urteko itxiera egiten denean gauzatzen dira, urtean zehar egiten diren kobrantzak erregistratzera mugatuz.

Ur eta estolderiaren horniketetan, kobratzeko dauden ordainagiriak hurrengo hiru hileko erroldari pilatzen zitzaizkion eta honenbestez, kontabilitateak egindako kobrantzak baizik ez ditu erakusten.

Jarduera Ekonomikoei buruzko Zergak arazo berezi bat sortzen du, izan ere, zerga hau Diputazioak kudeatzen baitu eta informazio osagabea bidaltzen eta Udalak ez daki zein diren kobratzeko dauden saldoak.

Kontabilitateak Udalaren aldeko eskubideak sortze-sortzetik erakutsi behar ditu, errolda edo likidazioa onartzen denean. Era honetan, kontularitzako erregistroek denbora guztian ematen dute kobratzeko saldoen berri eta baita eskubide horietan eragina duten bestelako ebazpenen berri ere: baliogabetzeak, konpentsazioak, e.a.

Udalak Diputazioari JEZ kudeatzeko bi administrazioen artean izenpetutako hitzarmenaren baldintzak betetzeko eskatu behar dio, dirubilketarako jarduerari buruzko informazioa bidaltzea arautzen dutenak.

Bestelako alderdiak

- Udalak Hiri izaerako Lursailen Balioaren Igoerari buruzko Zerga batezbestean hiru hilabeteko atzerapenez likidatzen du.
- Udalak hirigintza lizentzien eskabideak kontrolatzeko erregistro bat dauka, baina obra txikietarako soilik erabiltzen da, bolumen handiagoko proiektuetarako eskabideak erregistratu gabe (1998an 4 eskabide ez dira barne hartu).



- 30 etxebizita eraikitzeko lursailen salmenta batek, obra amaitutakoan lokal bat eta garaje plazak ematea aurreikusten zuen; kobrantza eskubide horren gerorapena berariaz bermatu behar zuen udalak.
- 1998rako agintarau fiskalen aldaketen behin-betiko onarpena Gipuzkoako Agintaritzaren Aldizkarian 1998ko urtarrilaren 23an eman zen argitara. Atzerapenak ez du arazorik eragiten, aldaketak urtealdian zehar zorpidetzen diren tasa eta prezio publikoetan soilik baitu eragina, baina arreta berezia eman behar zaie epeei esparru zergagarrian, formazko zeinahi hutsek eskubideen kobragarritasunean eragina izan baitezake.
- Ibilgailuen gaineko Zergaren helbideraketa saritzea komeniko litzateke, %58an dagoena.

Langileria

Ordezkoetzak eta lantzean behingo lanak

Udalak 1998an lan kontratuak gauzatu zituen bajak bete edo noizean behingo lanak egiteko. Garrantzitsuena, kultur dinamizatzailarena, deialdi publiko bitartez egin zen. Gainerako 13ak, guztira 3,5 milioi pezetako ordainsariak eskuratu zituztenak, arauzko espedienterik gabe bideratu ziren, deialdiari publizitatea udalaren iragarki oholean soilik eman zitzaiola.

Legeak agindutakoari jarraiki, ordezkoetza eta lantzean behingo lan ohikoenei aurre egiteko lan-poltsak sortzea gomendatzen dugu.

Lanpostuen zerrenda

Funtzionarioen bi lanposturi LZn izendatu zaien ordainsari-maila (Arcepaferko maila), 343/92 Dekretuak funtzionario-multzo horrentzat aurreikusten dituen mailen artean minimoaz azpikoa da.

LZk lanpostuari izendatutako lanpostu-osagarriaren maila adierazi behar du. Bestalde, azaldutako egoera ez da oso larria, baina, Arcepaferen mailak eta lanpostuaren osagarriarenak ez dira nahastu behar.

Funtzionario postuetako bat hutsik zegoen eta langileen eranskinean aurrekontuko zuzkidurarik gabe; honenbestez, bidezkoa da amortizatzea.

Hiru lanpostu LZn %48-50eko dedikazioarekin ageri dira, beste administrazio batzuekin kostu eta zerbitzuak zatikatzen direla adierazteko. Aurrekontuaren eranskinean kopurua osorik jasotzen da, lan kontratuaren titular bakarra Udala baita.

LZ zuzendu edo bestela, kontratuaren errealitatea Udalaren egiazko beharrianetara egokitu.



Kontratazioa eta gastuak

Kopuru txikiko erosketak

2 milioi pezetatik beherako ondasun-erosketak eta zerbitzuetarako kontratuak, eta 5 milioi pezetatik beherako obrak ez zaizkio indarreko arautegian arauzko tramitazioari meneratzen, kontratu txikitzat hartzen baitira.

Muga bat ezartzea gomendatzen dugu, 500.000 pezeta esate baterako, eta kopuru horretatik aurrera gutxienez hiru eskaintza eskatu behar lirateke, gutxienerako betekizun formalak betetzeaz gain: erosiko diren ondasunen edo kontratatuko diren lanen deskribapen zehatza eta hautapenerako irizpideak; prozedura hauek guztiak aurrez finkatutako formulario batean bildu daitezke.

Gastuaren egiaztagiri eskasak edo okerrekoak

Jaiak eragindako gastuetatik (6,8 milioi pta.), 17 ordainketa-egiaztagiri garrantzitsuenak aztertu ditugu; batean ez dagoela inongo justifikaziorik ikusi dugu (168 mila pezeta) eta beste 10etan (2,2 milioi pezeta), aurkeztutako agiriek ez dituzte derrigorrezko betekizun formalak osatzen, jaso izanaren agiri edo okerreko ordainagiriak baitira (BEZ, IFZ, zenbakia, eta abar adierazi gabe).

Talde politikoei bertaratzeagatik dietak edo dirulaguntzak

Udalak 1,2 milioi pezeta ordaindu zizkien 3 udal talde politikoei; kopuru hori kalkulatzeko, zenbat batzorde edo osoko bileretara joan asmo duten hartzen da kontutan.

Gai honen gaineko udal arautegiari 11/99 Legearen aldaketak erantsi. Parte hartzeagatiko dietak direla eta, bileretan egiaz parte hartutako kopuruaren arabera ordaindu behar dira eta horiei atxikipena egin.

Dirulaguntzak

1998ko ia dirulaguntza guztiak izendunak ziren eta lehiaketa bidez emandako laguntzak zirenean, bazegoen nolabaiteko arautegirik, etxerako laguntza eta kultur eta kirol erakundeak zirenean salbu.

Laguntzak ordaintzeko unean, Udalak ez die onuradunei eskatzen euren obligazio fiskaletan, eta kasua denean Gizarte Segurantzakoetan, gaurkotuak daudelako egiaztagiria.

Gerora ere, ez da egiaztatzen onuradunak dirulaguntzen baldintza eta helburuak betetzen dituela.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Etixerako laguntza eta kultur eta kirol elkarteei laguntzak ematea arautu. Komenigarria izan daiteke dirulaguntzak emateko prozesua arautuko duen ordenantza orokor bat garatzea.

Ordainketa egin aurretik egiaztatu onuradunak eguneratuak dituela bere obligazio fiskal eta sozialak.

Kasu guztietan laguntzen emakida eragin zuen jarduera bete dela egiaztatzeko eskatu eta azken epearen ordainketa dokumentazio hori aurkeztu ondoren ordaindu.

Diruzaintza

98.12.31n diruzaintzaren saldoa 144,2 milioi pezetakoa da eta hiru kontu korrante arruntetan gauzatzen da; 99.12.31n ere egoera bera gertatzen da.

Diruzaintza gaindikinei errentagarritasuna atera.

Diruzaintzaren kudeaketa erraztu daiteke eragiketarik ez duen kontuetako bat itxiz eta ordainketarako egun finkoak ezarriz (astero, hamabostero edo hilabetero).



ERANSKINAK

A.1.KONTRATAZIOAREN ANALISIA

Tokiko sektore publikoaren 2. eta 6. kapituluetakoko gastuaren exekuzioa, batik bat, honako arau hauek zuzentzen dute:

- 7/85 Legea, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituen/TAOAL.
- 781/86 Legegintzako Errege Dekretua, Toki Araubidearen Alorrean Indarreko Legezko Xedapenen Testu Bateratua.
- 13/95 Legea, Administrazio Publikoetako Kontratuei buruzkoa /APKL.
- 3410/75 Dekretua, Estatuko Kontratazioari buruzko Arautegi Orokorra eta hori aldarazteko xedapenak.
- 1005/74 Dekretua, Aholkularitza edo Zerbitzu Enpresekin Laguntza Kontratuei buruzkoa.
- 2757/85 Errege Dekretua, Ezohiko Lan Berariazko eta Zehatzen Kontratazioari buruzkoa.

APKLren 57. artikulua publikitate eta lehiaketa betekizunetatik salbuesten ditu kontratu txikiak, hau da, 5 milioi pezetatik beherako kostua dutenak (APKLren 121. art.) eta 2 milioi pezetatik beherako hornidura eta laguntza teknikoak (177. eta 202. art.).

Gure azterketa arautegiaren alderdi nagusiak egiaztatzea izan da, egindako frogak esleipen prozesuetan oinarritu ditugula. Horretarako, 1998an 2 milioi pezetatik gorako eragiketak zituzten 3 hirugarrengo bakarrak hautatu ditugu, eta hauei bigarren seihileko esleipen nagusiak gehitzen zaizkie (urtealdian gasturik eragin ez dutenak):

KONTRATAZIOAREN ANALISIA		Milioi pezetan			
Helburua	___Kopuruak___		___Esleipena___		
	Esleip. egiazt. 98		Modua	data	Hutsak
Herriko Plazan lurrazpiko aparkalekua	40,4	(*) 3,7	Enkantea	97/02/27	D E
Herriko Plaza: jolastokiaren urbanizazioa	38,2	(*) 27,4	Enkantea	98/03/05	D
Gune berdeen mantenimendua	2,2	2,2	Lehiaketarik g.	98/05/07	A C D
Edurka pabiloia: teilatua zaharberritzea	5,1	-	Kontsultak	98/07/02	B C D
Edurka pabiloia: gaztetxerako prestaketa partziala	6,1	-	Enkantea	98/09/03	D
GUZTIRA	92,0	33,3			

(*) Aurrekontu itxien kargura

- Hutsak
- A: lehiaketarik gabe esleitzea (APKLren 11.1 art.)
 - B: lehiaketa mugatua: eskaintzak eskatu arren, esleipena lehiaketa bidez gauzatu behar zatekeen (idem)
 - C: tramitazioa admin. plegurik gabe, ez aurrekontu/plegu tekniko, ez Ogasuneko egiazt. (APKLren 11.2, 20.f art).
 - D: fiskalizatu gabeko esleipenak (APKLren 11.2g art.)
 - E: baimenik gabeko aldaketak (APKLren 146. art. eta Obren Plegu Orok. 62. klausula).



A.2.URTEKO KONTUAK

ANOETAKO UDALA / Aurrekontuzko kontuak

A. 1998. URTEALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA							Miloi pta.
DIRUSARRERAK	___Aurrekontua___			Eskub.	Kobrak.	Egin	%
	Hasierakoa	Aldak.	B-bet.	Obligaz.	Ordaink.	gabeak	Egiter.
1.- Zerga zuzenak	28,7	-	28,7	27,4	26,7	0,7	96%
2.- Zeharkako zergak	13,5	-	13,5	12,8	12,7	0,1	95%
3.- Tasak eta prezio publikoak	22,7	-	22,7	26,9	24,2	2,7	119%
4.- Transf. eta dirulag. arruntak	102,5	-	102,5	108,6	108,0	0,6	106%
5.- Ondarezko sarrerak.....	1,3	-	1,3	2,5	2,5	0,0	192%
6.- Inbertsioak besterenganatzea	40,0	-	40,0	-	-	-	-
7.- Kapital transf. eta dirulag.	48,1	-	48,1	-	-	-	-
8.- Finantza aktiboen aldaketa.....	-	-	-	-	-	-	-
9.- Finantza pasiboen aldaketa	21,9	-	21,9	-	-	-	-
DIRUSARRERAK GUZTIRA	278,7	-	278,7	178,2	174,1	4,1	69%

GASTUAK

1.- Langile gastuak	67,3	(1,7)	65,6	63,0	63,0	-	96%
2.- Zerbitzuak eta ondasun erosketak .	42,9	1,1	44,0	37,7	36,2	1,5	86%
3.- Finantza gastuak	0,8	(0,2)	0,6	0,6	0,6	-	100%
4.- Transf. eta dirulag. arruntak	24,5	0,6	25,1	22,1	18,7	3,4	88%
6.- Inbertsioak.....	138,7	0,1	138,8	58,2	15,6	42,6	42%
7.- Kapital transf. eta dirulag.	-	-	-	-	-	-	-
8.- Finantza aktiboen aldaketa.....	-	-	-	-	-	-	-
9.- Finantza pasiboen aldaketa	4,5	0,1	4,6	4,6	4,6	-	100%
GASTUAK GUZTIRA	278,7	-	278,7	186,2	138,7	47,5	67%
SARRERAK - GASTUAK	-	-	-	(8,0)	35,4	(43,4)	-

B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Miloi pta.

	Hasier. egitekoa	Zuzen- ketak	Balioga- betzeak	Kobrak./ Ordaink.	Amaier. egitekoa
Zordunak	167,0	3,3	0,2	166,8	3,3
Hartzekodunak.....	164,8	-	1,4	74,7	88,7
AURREKONTU ITXIAK	2,2	3,3	(1,2)	92,1	(85,4)



C. AURREKONTUAREN EMAITZA	Miloi pta.
Likidatutako eskubideak	178,2
- Aitortutako obligazioak	(186,2)
Itxitako urteald. ordaintzeko saldoak. baliogab.	1,4
- Itxitako urteald. kobratz. saldoak gehitzea	3,1
AURREKONTUAREN EMAITZA	(3,5)
DG finantzatutako gastuengatik emaitza	-
Finantza-desbideraketek eragindako emaitza	-
Doitutako aurrekontuaren emaitza	(3,5)

D. DIRUZAINZA GERA KINA	Miloi pta.
Diruzaintza gerakina 98.1.1ean	15,6
1998ko aurrekontuaren emaitza	(3,5)
- Kaudimengabeziatarako hornid. aldaketa	-
DIRUZAINZA GERA KINA 98.12.31n	12,1
Diruzaintza	144,2
Aurrekontuko zordunak	7,4
Aurrekontuz kanpoko zordunak	-
Aurrekontuko hartzekodunak	136,2
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	3,3
Kaudimengabeziatarako hornidura	-
DIRUZAINZA GERA KINA 98.12.31n	12,1
Finantzaketa desbideraketengatik DG	-
Gastu orokorretarako DG	12,1

E. ZORPIDETZA	Miloi pta.
Zorra 98.12.31n	7

F. LANGILERIA	(*) Pertsonak		
Lanpostua	Tald.	Finkoa	Inter. Aldib.
Idazkaria	B	1	
Arkitekto teknikoa (%27ko dedikazioa)	B	1	
Gizarte laguntzailea	B		1
Musika irakasleak (%60-65eko dedikazioa)	B	4	
Administraria	C	1	
Liburutegiko arduraduna (%52ko dedikazioa) ..	C		1
Administrari laguntzailea	D	1	1
Eginkizun ugarietarako ofiziala	D	1	
Bide garbitzailea	E	1	
Eraikinen garbitzaileak	E	2	
Aldibateko bestel. kontratuak (2 edo 3 hilab.) ..			16
GUZTIRA		12	3
			16

(*)1998an ordainsariak eskuratu dituzten pertsona kopurua



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/TVCP, conforme a lo establecido en la Ley 1/88 reguladora del mismo, ha realizado una revisión de la actividad económico-financiera del Ayuntamiento de Anoeta en el ejercicio 1998, incluida en el Programa Anual de Trabajo marzo 1999-marzo 2000.

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

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

Aunque el informe no emite una opinión sobre el cumplimiento por el Ayuntamiento de la normativa legal que le es aplicable, ni una opinión de auditoría financiera sobre la Cuenta General aprobada, las deficiencias detectadas en la revisión se describen en los epígrafes I y II de las Conclusiones. A continuación, el epígrafe III.1 presenta un análisis financiero del Ayuntamiento, y el III.2 propone una serie de sugerencias complementarias para mejorar la gestión del mismo.

El Ayuntamiento de Anoeta tenía a 1 de enero de 1998 una población de 1.749 habitantes, formando parte del Consorcio de Aguas de Gipuzkoa, de la Mancomunidad Herri Irakaskuntza (para el mantenimiento de un centro de enseñanza), de la sociedad Tolosaldea Garatzen, SA (para el desarrollo económico comarcal), y de la asociación de montaña Tolosaldea Mendi Nekazaritza Elkartea.



CONCLUSIONES

I. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

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

Control presupuestario y contable

- La Liquidación del presupuesto de 1998 ha sido aprobada por el Alcalde el 26.5.99, con un retraso de dos meses con respecto a los plazos exigibles. No se ha confeccionado, a la fecha de este informe, la Cuenta General, por lo que el Pleno no ha revisado ni aprobado las cuentas municipales de dicho año (arts. 49 y 63 de la NF4/91).

Patrimonio e inventario

- El inventario municipal no se ha actualizado desde 1993. Las importantes inversiones del período hacen especialmente aconsejable el cumplimiento del mandato legal de actualización anual (art. 33 del RD 1372/86, Reglamento de Bienes).

Función pública

- El Ayuntamiento formalizó contratos laborales fijos discontinuos (desde octubre hasta mayo en cada período anual) con 4 trabajadores temporales que venían prestando servicios desde años anteriores, ante la existencia de una sentencia del Juzgado de lo Social que reconocía el carácter estable de su relación. Estos contratos tienen como objeto la impartición de clases de música, y salarios que oscilan entre los 1,6 y 1,8 millones-ptas anuales.

Este procedimiento de acceso al trabajo público incumple los principios de igualdad, mérito y capacidad (art. 25 de la Ley 6/89 de la Función Pública Vasca).

- El Ayuntamiento realizó pagos en 1998 a personas físicas, sin que existiera contrato laboral o profesional formalizado con las mismas, y sin declarar estos importes a la Hacienda Foral:

PAGOS A PERSONAS FÍSICAS	En millones-ptas
Cuatro profesores de música (*).....	2,0
Monitores de judo, cerámica y pelota.....	1,4
Pequeñas reparaciones, fiestas, limpieza, etc.	1,1
Total	4,5

(*) Adicionales a los 4 contratados fijos del párrafo anterior

- El Pleno de 3.9.98 aprobó la aplicación para 1998 del Arcepafe, con un incremento respecto de 1997 del 3,02%. Esto incumple la Ley de Presupuestos Generales del



Estado para 1998 (art. 18.2 de la Ley 65/97), que establece que las retribuciones de ese año no debían experimentar un incremento superior al 2,1%.

Contratación

Hemos revisado la adjudicación por el Ayuntamiento de 5 contratos, por un importe total adjudicado de 92 millones-ptas, detectando los siguientes incumplimientos (ver anexo A.1):

- La adjudicación del contrato de mantenimiento de zonas verdes, 2,2 millones-ptas de gasto en 1998, se realizó sin publicidad ni concurrencia. El contrato para renovar el tejado del pabellón, 5,1 millones-ptas, se adjudicó tras solicitar ofertas a varios contratistas, en vez de convocar el preceptivo concurso (art. 11.1 de la Ley 13/95, de Contratos de las Administraciones Públicas/LCAP).

En ambos casos los trámites previos a la adjudicación fueron insuficientes, pues no se precisaron con detalle los trabajos a contratar (pliego técnico o presupuesto), ni se confeccionó un pliego administrativo (criterios de selección, penalizaciones, etc.), ni se exigió al adjudicatario la certificación de estar al corriente de sus obligaciones fiscales y sociales (arts. 11.2 y 20.f de la LCAP).

- Las obras de construcción de garajes subterráneos en la Herriko Plaza experimentaron varias modificaciones, con lo que el importe de liquidación ascendió a 47,7 millones-ptas, superior a la adjudicación en un 18%. La normativa exige que toda modificación del proyecto sea aprobada antes de su ejecución (art. 146 de la LCAP y cláusula 62 del Pliego General de Obras).
- Ninguno de los expedientes revisados incorpora el preceptivo informe del Secretario-Interventor, que debe certificar el cumplimiento de los requisitos legales aplicables con carácter previo a la adjudicación por el Alcalde o Pleno (art. 11.2g de la LCAP).

II. ASPECTOS CONTABLES

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

- El Ayuntamiento, en algunas ocasiones, reconoce gasto por los créditos no utilizados de las inversiones que prevé realizar en el futuro. Por ello, la Liquidación adjunta incluye obligaciones pendientes de pago de 1998 y de presupuestos cerrados que no eran exigibles a 31.12.98, por 117,5 millones-ptas, cuantía en que debería incrementarse el Remanente de tesorería al cierre del ejercicio. De este importe, solo 11,2 millones-ptas se hallaban adjudicados a la misma fecha.



III. ANÁLISIS FINANCIERO Y ASPECTOS DE GESTIÓN

III.1 ANÁLISIS FINANCIERO

La financiación de futuros programas de inversión depende, fundamentalmente, de dos variables internas, el resultado generado por las operaciones corrientes y la posibilidad de incurrir en un mayor endeudamiento, y de otra externa, las subvenciones de capital que se puedan conseguir de otras instituciones. Esporádicamente el Remanente de tesorería puede adquirir alguna importancia, al representar una financiación de ejercicios anteriores que todavía no ha sido utilizada.

Las principales magnitudes del Ayuntamiento en los últimos años, obtenidas de las liquidaciones aprobadas, se presentan en el siguiente cuadro:

ANÁLISIS FINANCIERO	En millones-ptas				En miles de ptas por habitante				Refs. 97 (*)	
	Año				Año					
	95	96	97	98	95	96	97	98	Gip	Eusk
Ingresos del 1 al 3	46	42	49	67	26	24	28	38	43	46
Ingresos caps. 4 y 5	83	147	105	111	48	84	60	64	65	56
A. Ingresos corrientes	129	189	154	178	74	108	88	102	108	102
Gastos de personal.....	52	57	64	63	30	33	36	36	29	29
Gastos caps. 2 y 4	47	48	52	60	27	27	30	34	43	44
B. Gastos de funcionamiento	99	105	116	123	57	60	66	70	72	73
Ahorro bruto (A-B)	30	84	38	55	17	48	22	32	36	29
Gastos financieros cap. 3.....	2	2	1	1	1	1	1	1	3	2
Resultado corriente	28	82	37	54	16	47	21	31	33	27
Subvenciones de capital recibidas.	1	1	2	0	1	0	1	0	9	24
Inversiones caps. 6 y 7 (**)	33	66	73	17	19	38	42	10	28	36
Remanente tesorería al 31/12 (**)	23	34	92	130	13	19	52	74	29	40
Endeudamiento al 31/12	21	17	12	7	12	10	7	4	47	30

(*) Medias en 1997 de los ayuntamientos entre 1.000 y 5.000 hab. de Gipuzkoa / Euskadi

Habitantes 1.749

(**) Estas cifras han sido ajustadas por el TVCP.

Ahorro Bruto

El ahorro bruto por habitante generado por el ayuntamiento de Anoeta en los ejercicios 1997 y 1998 (22.000 y 32.000 ptas/habitante) es inferior al de los ayuntamientos de Gipuzkoa de su tamaño (36.000).

La menor presión fiscal en el municipio explica buena parte de la diferencia. El tipo aplicable en el IBI-Urbana es del 0,45%, frente a una media del 0,54% en los ayuntamientos de Gipuzkoa de tamaño similar, además de tener una base imponible inferior en un 18% a la media de su estrato. También en el IAE se aplica un coeficiente del 1,21, frente a una media del 1,27 (datos tomados de la publicación Gida, editada por la DFG).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

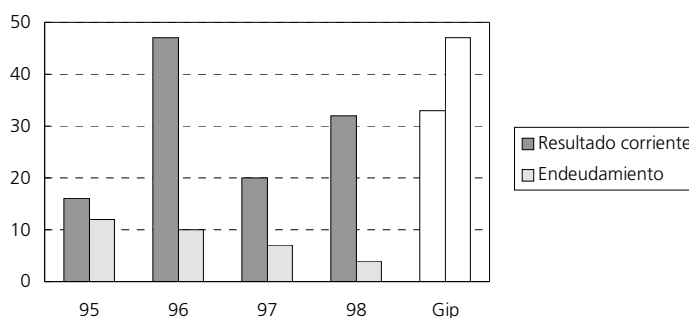
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

En 1998 los ingresos tributarios se aproximan a la media debido al Impuesto sobre Construcciones, al iniciarse la edificación de 30 viviendas en la Herriko Plaza.

Los costes de funcionamiento de los servicios municipales se mantienen a un nivel algo inferior a la media (66.000 ptas/habitante en 1997 frente a 72.000). Con respecto a su estructura, se observa que el Ayuntamiento realiza un mayor número de funciones con su propio personal, en contraposición a la opción de subcontratar o mancomunar los servicios.

Endeudamiento

RESULTADO CORRIENTE Y ENDEUDAMIENTO Miles-ptas/hab



Las columnas de Gipuzkoa están referidas al ejercicio 1997

El endeudamiento a 31.12.98 era mínimo y con tendencia descendente, siendo la situación municipal mucho mejor que la de los ayuntamientos similares (una deuda de 4.000 ptas/habitante, frente a 47.000). En los 4 años analizados no se han contratado nuevos préstamos, habiendo destinado 19 millones-ptas a la reducción de la deuda.

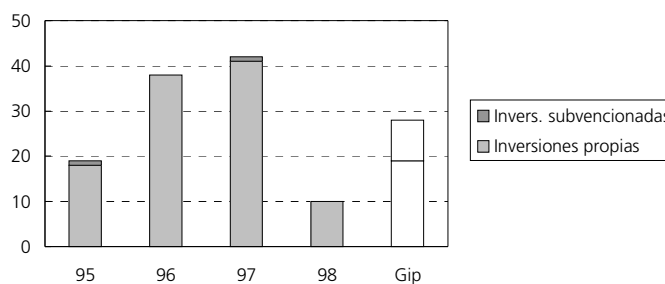


Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Inversiones

INVERSIONES Miles-ptas/hab



La columna de Gipuzkoa está referida al ejercicio 1997

Según se ha comentado, el Ayuntamiento adelanta el registro contable de las inversiones. Las inversiones efectivamente ejecutadas en los cuatro años se sitúan en 189 millones-ptas, siendo las más importantes las actuaciones en la Herriko Plaza (garajes, compra de terrenos y zona de juegos por 48, 39 y 17 millones-ptas, respectivamente) y la compra de un local para los jubilados por 12 millones-ptas.

Las obras del período se financian en un alto porcentaje con la concesión del uso de plazas de garaje, 48 millones-ptas registrados en 1996 en el capítulo 5 de ingresos, y una venta de terrenos, 98 millones-ptas registrados en 1997 en el capítulo 6.

Las subvenciones de capital recibidas para las inversiones son de un importe muy pequeño e inferior a la media de los ayuntamientos de tamaño similar, al tratarse, en general, de proyectos de inversión no incluidos entre las finalidades de los programas forales (en este período, la construcción de polideportivos y centros culturales).

Remanente de tesorería

El Remanente de tesorería del Ayuntamiento es menor que el de administraciones similares, pero esto es debido al criterio contable ya comentado de contabilizar obras que se prevén realizar en el futuro como gastos realizados, con lo que el pendiente de pago no refleja la situación real de los importes exigibles a la tesorería municipal.

Conclusión

La situación financiera del Ayuntamiento le permite afrontar inversiones con cargo al remanente, en lo que se refiere a las inversiones ya presupuestadas y pendientes de realizar, y así como el recurso a nuevo endeudamiento. Aunque el nivel de ahorro actual es bajo, esto es debido a que la presión fiscal es menor que en municipios similares, por lo que hay que considerar también este factor como una posible fuente de financiación futura.



III.2 OTROS ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

Presupuestos y contabilidad

Retrasos en la contabilización

La contabilización de los gastos tenía un retraso de 3 meses en las fechas de nuestra revisión, enero de 2000, debido a que el puesto de administrativo responsable de la contabilidad había quedado vacante en el Ayuntamiento.

El Ayuntamiento debe asignar urgentemente recursos a la puesta al día de la actividad administrativa.

Control del gasto comprometido: fase D

El control de intervención no se realiza hasta que llega la factura correspondiente. La contabilización de las operaciones se realiza en el momento del pago o con posterioridad al mismo, introduciendo los importes pendientes de pago al cierre del ejercicio.

El control del gasto debe anticiparse a la llegada de la factura, por lo menos para las operaciones comprendidas, orientativamente, entre unas 100.000 ptas. y los límites mínimos para la convocatoria de los concursos.

Esto se conseguiría estableciendo un formulario de pedido a rellenar por el técnico que lo propone, el Secretario (para el control e, incluso, la tramitación del pedido), y el Alcalde o concejal autorizado.

Si bien no es legalmente obligatorio, se recomienda que se contabilice la fase D de gastos con el decreto del Alcalde, lo que no plantea problemas pues la aplicación informática lo permite.

Clasificación funcional, objetivos e indicadores presupuestarios

La clasificación funcional del Ayuntamiento presenta, en general, una estructura adecuada. El presupuesto no incluía, sin embargo, información sobre las actuaciones a desarrollar y los objetivos a alcanzar por los responsables municipales de cada área.

El Presupuesto es, además de un documento económico, un compromiso sobre las acciones a realizar en el ejercicio, por lo que el Ayuntamiento debería elaborar una Memoria descriptiva de las mismas.

Otros aspectos

- El presupuesto del ejercicio 1998 no fue aprobado hasta el 18 de febrero de 1998, publicándose la aprobación definitiva en el BOG el 27 de marzo.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Aunque la norma de ejecución no es excesivamente larga, repite algunos aspectos de la normativa general que pudieran omitirse, centrandó el documento en las peculiaridades del Ayuntamiento.
- El Ayuntamiento no calcula la provisión de insolvencias con motivo del cierre anual.
- Las cuotas sociales de diciembre se aplican al presupuesto siguiente. Del mismo modo, numerosas facturas de menor cuantía, por un total de 3 millones-ptas, debieran de haberse reconocido con cargo al 1998, ejercicio en el que se devengó el gasto.

Gestión y recaudación de tributos

Control de la actividad recaudatoria

Las anotaciones contables de los saldos pendientes de cobro de los tributos de gestión propia se realizan con motivo del cierre anual, limitándose durante el año a registrar los cobros producidos.

En el suministro de agua y alcantarillado, los recibos pendientes se acumulan al padrón del siguiente trimestre, por lo que la contabilidad refleja tan solo los cobros producidos.

El IAE plantea un problema específico, ya que la Diputación, que gestiona este impuesto, remite información incompleta, y el Ayuntamiento desconoce los saldos pendientes de cobro.

La contabilidad debe reflejar los derechos a favor del Ayuntamiento desde su nacimiento al aprobar el padrón o liquidación. De este modo, los registros contables informan en todo momento de los saldos pendientes, así como de otras resoluciones que afectan a dichos derechos: anulaciones, compensaciones, etc.

El Ayuntamiento debe exigir a la Diputación el cumplimiento de las cláusulas del convenio firmado entre ambas administraciones para la gestión del IAE, que regulan la remisión de información sobre la actividad recaudatoria.

Otros aspectos

- El Ayuntamiento liquida el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana con un retraso medio de 3 meses.
- El Ayuntamiento mantiene un registro de control de las solicitudes de licencias urbanísticas, pero se utiliza para las obras menores, no anotando las solicitudes para proyectos de cierto volumen (4 solicitudes sin incluir en 1998).
- La venta de terrenos para la construcción de 30 viviendas preveía la entrega, al finalizar la obra, de un local y de plazas de garaje, aplazamiento de un derecho de cobro que el Ayuntamiento debió de garantizar específicamente.
- La aprobación definitiva de las modificaciones de las ordenanzas fiscales para 1998 fue publicada en el BOG con fecha 23 de enero de 1998. El retraso no plantea problemas por



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

afectar la modificación sólo a tasas y precios públicos con devengo a lo largo del ejercicio, pero debe prestarse especial atención a los plazos en el ámbito impositivo, ya que cualquier defecto de forma puede afectar a la cobrabilidad de los derechos.

- Convendría incentivar la domiciliación del Impuesto sobre Vehículos, que se sitúa en un porcentaje del 58%.

Personal

Sustituciones y trabajos esporádicos

El Ayuntamiento realizó durante 1998 contratos laborales para la cobertura de bajas o para realizar trabajos esporádicos. El más importante, una dinamizadora cultural, se realizó con convocatoria pública. Los 13 restantes, que percibieron retribuciones por un total de 3,5 millones-ptas, se realizaron sin la tramitación de un expediente formal, constando solo la publicidad de la convocatoria en el tablón municipal de anuncios.

Se recomienda la creación de bolsas de trabajadores, siguiendo los requisitos legales, para cubrir las sustituciones y trabajos esporádicos más habituales.

Relación de puestos de trabajo

Dos de los puestos de funcionarios tienen asignado en la RPT un nivel a efecto retributivo (nivel de Arcepafe) inferior al mínimo de los intervalos previstos en el Decreto 343/92 para su grupo funcionarial.

La RPT debe detallar el nivel de complemento de destino asignado al puesto de trabajo. Por lo demás, la situación descrita no es incorrecta, ya que los niveles del Arcepafe y los del complemento de destino no deben confundirse (incluso las tablas de límites de los intervalos son distintas).

Una de las plazas de funcionario estaba vacante y sin dotación presupuestaria en el anexo de personal, por lo que procede su amortización.

Tres puestos de trabajo figuran en la RPT con una dedicación del 48-50%, para indicar que se comparten costes y servicios con otras administraciones. En el anexo presupuestario se incluye el importe íntegro, ya que el único titular del contrato laboral es el Ayuntamiento.

Corregir la RPT o bien adecuar la realidad contractual a las efectivas necesidades del Ayuntamiento.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Contratación y gastos

Compras de menor cuantía

Las adquisiciones de bienes y los contratos de servicios inferiores a 2 millones-ptas, y las obras inferiores a 5 millones-ptas no están sujetos a tramitación formal en la normativa vigente, al ser considerados contratos menores.

Se recomienda establecer un límite, por ejemplo 500.000 ptas, a partir del que deberían solicitarse al menos tres ofertas, además de cumplir unos requisitos formales mínimos: descripción precisa de los bienes a adquirir o de los trabajos a contratar y criterios de selección, pudiendo documentar estos procesos en un formulario predefinido.

Justificantes de gasto insuficientes o irregulares

En la revisión de los 17 justificantes de pago más importantes de los gastos motivados por las fiestas (6,8 millones-ptas) se detecta que en un caso no hay justificación alguna (168 miles de ptas) y en otros 10 (2,2 millones-ptas) los documentos aportados carecen de los requisitos formales obligatorios al tratarse de recibís o facturas incorrectas (sin indicar el IVA, el CIF, la numeración, etc.).

Dietas de asistencia o subvenciones a grupos políticos

El Ayuntamiento pagó 1,2 millones-ptas a los 3 grupos políticos municipales, calculando este importe en función al número previsto de asistencias a reuniones de comisiones o plenarias.

Incorporar las modificaciones de la Ley 11/99 a la regulación municipal de la materia. En el caso de las dietas por asistencia, éstas deben liquidarse en función al número efectivo de asistencias y ser objeto de retención.

Subvenciones

La mayor parte de las subvenciones de 1998 eran nominativas y, cuando se trataba de ayudas sujetas a concurrencia, existía alguna regulación al respecto, salvo en el caso de la asistencia domiciliaria y entidades culturales y deportivas.

En el momento de proceder al pago de las ayudas, el Ayuntamiento no exige a los beneficiarios la constancia de estar al corriente de sus obligaciones fiscales y, en su caso, con la Seguridad Social.

Tampoco se realiza un seguimiento posterior del cumplimiento por el beneficiario de las condiciones y objetivos de las subvenciones.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Regular las ayudas de asistencia domiciliaria y a asociaciones culturales y deportivas. Puede ser también conveniente elaborar una ordenanza general que regule el proceso de concesión de subvenciones.

Comprobar, con carácter previo al pago, que el beneficiario está al corriente de sus obligaciones fiscales y sociales.

Exigir en todos los casos la justificación de haber ejecutado la actividad que originó la concesión de ayudas, condicionando el pago del último plazo a la presentación de dicha documentación.

Tesorería

El saldo de tesorería al 31-12-98 por importe de 144,2 millones-ptas se materializa en tres cuentas corrientes ordinarias, produciéndose una situación similar a 31.12.99.

Rentabilizar los excedentes de tesorería.

La gestión de tesorería se puede simplificar, cancelando una de las cuentas que no registra movimientos y estableciendo días fijos de pago (semanal, quincenal o mensual).



ANEXOS

A.1. ANÁLISIS DE LA CONTRATACIÓN

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

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

El art. 57 de la LCAP exime de los requisitos de publicidad y concurrencia a los denominados contratos menores, que son las obras de coste inferior a 5 millones-ptas (art. 121 de la LCAP) y los suministros y asistencias técnicas de menos de 2 millones-ptas (arts. 177 y 202).

La revisión ha consistido en verificar los principales aspectos de la normativa, centrando las pruebas en los procesos de adjudicación. Para ello, hemos identificado los 3 únicos terceros con operaciones superiores a 2 millones-ptas en 1998, a los que se añaden las dos principales adjudicaciones del segundo semestre (que no han generado gastos en el ejercicio):

ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN		En millones-ptas			
Objeto	___Importes___		___Adjudicación___		
	Adjudic.	Certif. 98	Sistema	fecha	Deficiencias
Aparcamiento subterráneo en la Herriko Plaza.....	40,4	(*) 3,7	Subasta	27/02/97	D E
Herriko Plaza: urbanización de la zona de juegos.....	38,2	(*) 27,4	Subasta	05/03/98	D
Mantenimiento de zonas verdes.....	2,2	2,2	Sin concurrencia	07/05/98	A C D
Pabellón Edurka: renovación del tejado	5,1	-	Consultas	02/07/98	B C D
Pabellón Edurka: habilitación parcial para gaztetxe	6,1	-	Subasta	03/09/98	D
TOTAL	92,0	33.3			

(*) Con cargo a presupuestos cerrados

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

B: concurrencia limitada: se piden ofertas, pero debió adjudicarse por concurso (idem.)

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

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

E: modificaciones sin autorización (art.146 LCAP y cl. 62 Pliego Gral. Obras)



A.2. CUENTAS ANUALES

AYUNTAMIENTO DE ANOETA / Cuentas presupuestarias

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1998							Millones-ptas
INGRESOS	___Presupuesto___			Dchos.	Cobros	Pdtes	% Ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.	Obligs.	Pagos		
1.- Impuestos directos	28,7	-	28,7	27,4	26,7	0,7	96%
2.- Impuestos indirectos.....	13,5	-	13,5	12,8	12,7	0,1	95%
3.- Tasas y precios públicos.....	22,7	-	22,7	26,9	24,2	2,7	119%
4.- Transf. y subv. corrientes.....	102,5	-	102,5	108,6	108,0	0,6	106%
5.- Ingresos patrimoniales.....	1,3	-	1,3	2,5	2,5	0,0	192%
6.- Enajenación de inversiones.....	40,0	-	40,0	-	-	-	-
7.- Transf. y subv. de capital.....	48,1	-	48,1	-	-	-	-
8.- Variac. activos financieros.....	-	-	-	-	-	-	-
9.- Variac. pasivos financieros.....	21,9	-	21,9	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	278,7	-	278,7	178,2	174,1	4,1	69%
GASTOS							
1.- Gastos de personal.....	67,3	(1,7)	65,6	63,0	63,0	-	96%
2.- Compra bienes y servicios.....	42,9	1,1	44,0	37,7	36,2	1,5	86%
3.- Gastos financieros.....	0,8	(0,2)	0,6	0,6	0,6	-	100%
4.- Transf. y subv. corrientes.....	24,5	0,6	25,1	22,1	18,7	3,4	88%
6.- Inversiones	138,7	0,1	138,8	58,2	15,6	42,6	42%
7.- Transf. y subv. de capital.....	-	-	-	-	-	-	-
8.- Variac. activos financieros.....	-	-	-	-	-	-	-
9.- Variac. pasivos financieros.....	4,5	0,1	4,6	4,6	4,6	-	100%
TOTAL GASTOS	278,7	-	278,7	186,2	138,7	47,5	67%
INGRESOS - GASTOS	-	-	-	(8,0)	35,4	(43,4)	-

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS						Millones-ptas
	Pdte. inicial	Rectifi- caciones	Anula- ciones	Cobros/ Pagos	Pdte. final	
Deudores	167,0	3,3	0,2	166,8	3,3	
Acreedores.....	164,8	-	1,4	74,7	88,7	
PRESUPUESTOS CERRADOS	2,2	3,3	(1,2)	92,1	(85,4)	



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO	Millones-ptas
Derechos liquidados	178,2
- Obligaciones reconocidas	(186,2)
Anulac. saldos a pagar en Cerrados	1,4
- Aumentos saldos a cobrar en Cerrados	3,1
RESULTADO PRESUPUESTARIO	(3,5)
Rtdo. por gtos. financ. con Rem. Tes.	-
Rtdo. por desviac. de financiación	-
Resultado pptario ajustado	(3,5)

D. REMANENTE DE TESORERÍA	Millones-ptas
Remanente de tesorería a 1.1.98	15,6
Resultado pptario 1998	(3,5)
- Variación de la provisión insolvencias	-
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.98	12,1
Tesorería	144,2
Deudores presupuestarios	7,4
Deudores extrapresupuestarios	-
Acreedores presupuestarios	136,2
Acreedores extrapresupuestarios	3,3
Provisión para insolvencias	-
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.98	12,1
RT por desviac. de financiación	-
RT para gastos generales	12,1

E. ENDEUDAMIENTO	Millones-ptas
Deuda a 31.12.98	7

F. PERSONAL	(*) Personas			
Puesto de trabajo	Grupo	Fijo	Inter.	Temp.
Secretario	B	1		
Arquitecto técnico (27% dedicación)	B	1		
Asistente social	B		1	
Profesores de música (60-65% dedicación)	B	4		
Administrativo	C	1		
Encargado biblioteca (52% dedicación)	C		1	
Auxiliares administrativos	D	1	1	
Oficial de cometidos múltiples	D	1		
Limpiador de viales	E	1		
Limpiadores de edificios	E	2		
Otros contratos temporales (2 ó 3 meses)				16
TOTAL		12	3	16

(*) Número de personas que han percibido retribuciones durante 1998