

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Pasaiaiko Udala

Ayuntamiento de Pasaia

1994



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Pasaia Udala

Ayuntamiento de Pasaia

1994

Vitoria/Gasteiz, 1997ko abenduak 4

Vitoria/Gasteiz, a 4 de diciembre de 1997



AURKIBIDEA / ÍNDICE

SARRERA	1
I. ONDORIOAK	2
II. UDALAREN KONTUAK	6
III. BARNE-KONTROLEKO ETA KUDEAKETA-PROZEDURAKO SISTEMEI BURUZKO IRITZIAK	9
III.1 Alderdi positiboak	9
III.2 Udalaren finantzako egoera-orria	9
III.3 TVCP/HKEE taldearen proposamenak barne-kontrolako sistema hobetzeko	10
INTRODUCCIÓN	15
I. CONCLUSIONES	16
II. CUENTAS MUNICIPALES	20
III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	23
III.1 Aspectos positivos	23
III.2 Situación financiera del Ayuntamiento.....	23
III.3 Propuestas del TVCP/HKEE para la mejora del sistema de control interno.....	24
ANEXO	
A. APARTADOS EXPLICATIVOS	30
A.1 Antecedentes y legalidad aplicable	30
A.2 Gestión y resultados presupuestarios	30
A.3 Contabilidad General Pública	31
A.4 Modificaciones presupuestarias	34
A.5 Remuneraciones de personal	35
A.6 Otros gastos presupuestarios	35
A.7 Principales criterios de contabilización de los ingresos presupuestarios	36
A.8 Endeudamiento municipal	39
A.9 Contratos públicos	40

SARRERA

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

1994ko Pasaiako Udalaren Kontu Orokorra, ondorengo talde hauek osatzen dute:

- Pasaiako Udalak.
- Zaharren egoitzak.
- Udal Euskaitegiak.
- Pasaiako Musikal.

Pasaiako Udalerria Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurkitzen da, 18.337 biztanle ditu, eta 1994ko ekitaldian 2.043,6 milioi pezetako aurrekontua izan zuen.

Ondorengo lan hauek egin ziren:

1. Kanpoko auditoreek egindako ondorengo txostenak eskuratu eta aztertu:

- 1994ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioari dagozkion diru-sarreretak eta gastuetako Estatuaren, eta udalaren eta hiru Erakunde Autonomoen Altxortegi Soberakin bateratuaren auditoretzako txostena.
- Kontabilitate-prozedurak eta barne-kontrolako neurriak hobetzeko gomendio-txostena.
- Bateratutako (ikusatu gabeko) egoera-balantzearen analisisiko txosten berezia.

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. Hamaika kontratazio-espeditetako lagin baten bidez, indarrean dagoen legezkotasuna betetzen denaren egiaztaketa (ikus A.9).

4. Plantila, Euskal Funtzio Publikoko Legera egokitzearen egiaztaketa.

5. Galdera-sorta baten bidez, barne-kontrolaren analisisa.

I. ONDORIOAK

I.1 LEGEA BETETZEA

1. 1994ko ekitaldiko Aurrekontuaren likidazioa eta Kontu Orokorra onetsi egin ziren, 4/91 FAn ezarritako denbora-mugak bete gabe utziz (ikus A.2).
2. Ekitaldiko Kontu Orokorra eta aurrekontuko likidazioa, Udalaren eta bere 3 erakundeen maila bateratuan egin ziren bakarrik, eta ez erakunde bakoitzarentzat, aurrekontu-arautegiak adierazi bezala (96/92 FDako 56. art.) (ikus A.2).
3. Udalaren berezko aurrekontuak ez zuen 96/92 FDaren 18.6 artikulua errespetatu, gastu arruntak eta zorpetzearen ondoriozko amortizazioa elkarrekin, diru-sarrerara arruntak baino 177,9 milioi pezeta gehiago zirelako (ikus A.2).
4. 1994ko ekitaldiko Aurrekontuaren likidazioan ez zen konpromisoko kredituen egoera sartu (4/91 FAren 47. art.), Udaltzak onetsitako 1995eko ekitaldiaren konturako gastu-konpromisoak egon arren (ikus A.2).
5. Ez zen aurrekontu-oreka printzipioa bete, diru-sarrerako aurrekontuaren gehikuntza bidez gastu-ahalmenaren hazkuntza eman zuten aldaketak finantzatzen ez zirelako (ikus A.4).
6. 1994ko urtarrilean, 758,4 milioi pezetako aurreko ekitaldiko kredituak erantsi ziren, finantziazio-iturri gisa, beranduago onetsitako 93/12/31ko Altxortegi Soberakina erabiliz. Ondoren, 7,3 milioi pezetagatik zenbait gastu erantsi ziren, bai eta 45,6 milioi pezetagatik azkeneko diru-sarrerekin finantzatu gabeko kapital-gastuetakoak ere, 4/91 FAren 32.4 artikulua bete gabe utziz (ikus A.4).
7. Aurrekontuko esleipenen gaineko gastuak egin ziren, 94/12/31n onetsitako kreditu-transferentzietako aurrekontu-estaldura lortuz.
8. Aldi baterako lan-kontratuko langileen aukeraketa-prozesuan ez da berdintasun-printzipioa errespetatu, baldintza, Pasaian erroldatua egotea zelako.
9. Fiskalizazioaren xede ziren 11 kontratazio-espedienteetan legeria ez zen ondorengo atal hauetan bete (ikus A.9):



- 1994an 47,2 milioi pezetako gastuak eragin zituzten 2 espediente bideratu ziren, administrazio-prozedura jarraitu gabe, eta publizitate- eta konkurrentzia-printzipioak errespetatu gabe.
- Zerbitzu publikoetako kudeaketako 2 espedienteetan ez zegoen esleipendunaren pertsonalitatearen kreditaziorik.
- 1994an 53,5 milioi pezetako gastua eragin zuen kontratua esleitu zen, kontratazio-zuzeneko prozedura erabiliz, prozedura hori erabiltzea justifikatu gabe.
- 48,6 milioi pezetako obra-kontratu batean, obra osagarriko espedientearen onespena, obra burutu ondoren egin da.

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

1.2 UDALAREN KONTUAK

1. 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 araberrako gastuaren azterketa-irizpidea jarraituko du, bere Ondarezko Kontabilitatean zor hau erregistratu gabe utziz.

2. Udalak eta bere erakunde autonomoen ez diote urteko aurrekontuaren Emaitzari doikuntzarik egin, ez eta gastuetatik lortutako baliabideengatik gertatutako finantzaketa-desbideraketen ondoriozko Altxortegi Soberakinari ere. Egiaztaketa honen mugez ondorioz, ez dugu doitu beharreko zenbatekoa zehaztu (ikus A.2.).

3. Udalak diru-sarrerak, eraikuntzen, instalazioen eta obren gaineko zergen ondoriozko diru-sarrerak erregistratu ditu kutxa-irizpidea jarraituz. Ez da ezagutzen 94/12/31n kobratzeko zeuden 1994an egindako likidazioen zenbatekoak. Likidazio hauek, ekitaldiko diru-sarrera gisa aitortu izan behar zuten (ikus A.7).

4. Zorpetze-eranskinak ez du, Elkarkidetzarekin, BGAekin, izandako pasibo aktuarialaren 94/12/31ko 40,9 milioi pezetako kapital bizia jasotzen (ikus A.8).

5. Ekitaldiko Aurrekontuaren Emaitzak, 694,6 milioi pezeta handitu beharko luke, eta Altxortegi Soberakinak 94/12/31n 367,0 milioi pezeta txikitu, ondoren adieraziko diren antzemandako doikuntzen ondorioz:



	Milioi pta.	
	Dortutako aurrek. emaitza 1994	Altxortegi Soberakina 94/12/31n
LIKIDAZIO-SALDOAK / UDALEKO SALDOAK	(330,6)	189,4
DOIKUNTZAK TVCP/HKEE		
A.2 Altxortegi Soberakin bidez finantzaturako obligazioengatik	431,3	-
A.6 Kontabilizatu gabeko 94/12/31n sortutako inbertsio errealetako gastuak	(81,4)	(81,4)
A.6 Kontabilizatu gabeko 94/12/31n sortutako ondasunen eta zerbitzuen erosketen ondoriozko gastuak	(43,1)	(96,6)
A.6 1994an kontabilizatutako 93/12/31n sortutako inbertsio errealetako gastuak	70,9	-
A.6 1994an kontabilizatutako 93/12/31n sortutako ondasunen eta zerbitzuen erosketen ondoriozko gastuak	47,2	-
A.6 1994an kontabilizatutako 1993an sortutako finantza-gastuak	10,0	-
A.6 Kontabilizatu gabeko 1994an sortutako finantza-gastuak	(18,3)	(18,3)
A.7 Kontabilizatu gabeko 1992an ur-kontsumoagatik likidatutakoa	-	15,0
A.7 1994ko likidazioa, Udalak erregistratu gabeko adostutako zergengatik	9,1	9,1
A.7 1994an ordaindutako 92 eta 93ko UFFfaren likidazioa	70,9	-
A.7 Ordaintzeko zain dagoen 93ko UFFfaren likidazioa	(29,6)	(29,6)
A.7 Kutxako irizpidea jarraituz kontabilizatutako diru-sarrera finantzarioak	4,1	6,8
A.8 94/12/31n erabiltzeko zeuden formalizatutako aitortutako maileguen diru-sarrerak (*)	(102,0)	(172,0)
A.8 1994an erabiltzeko maileguen ondorioz, aurreko ekitaldietan aitortutako diru-sarrerak	325,5	-
DOIKUNTZAK GUZTIRA	694,6	(367,0)
DOIKUNTZEN ONDOKO SALDOA	364,0	(177,6)

(*) 94/12/31n Altxortegi Soberakina txikitzen duen zenbateko honek, udalaren zorpetzea kanpate berean txikitzen du.

6. Aurreko 1 eta 4 paragrafoetan deskribatutako egoerak, Udalaren Kontabilitate Publiko Orokorreko erabili daitezke, ondorengo alderdi hauek kontuan hartu ondoren (ikus A.3.):

- a. Kontabilitate Publiko Orokorrean ezarritako kontabilitate-aurrekezpeneko irizpideak kontuan hartuz, Ekitaldiko Emaita, eta Berezko Fondoen Guztia, ondorengo kopuru hauetan aldatu beharko liriteke:



	Milioi pta.	
	Ekitaldiko emaitza	Berezko Fondoak Guztira
KONTABILITATE PUBLIKO OROKORREKO SALDOAK	17,8	21,0
Emaitzekiko doikuntzen efektua guztira	694,6	(367,0)
Kontabilitate Orokorreko Emaitzetan ondoriorik gabeko doikuntza gutxiago		
Albortegi Soberakina bidez finantzatutako Obligazioak	(431,3)	-
Kontabilizatu gabeko 94/12/31n sortutako inbertsio errealizazio gastuak	81,4	81,4
1994an kontabilizatutako 93/12/31n sortutako inbertsio errealizazio gastuak	(70,9)	-
94/12/31n erabiltzeko dauden formalizatutako maileguen ondoriozko aitortutako diru-sar.	102,0	172,0
1994an maileguetan erabiltutako aurreko ekitaldietan aitortutako diru-sarrerak	(325,5)	-
Kontabilitate Orokorrean Aurrekontuko Emaitzan ondoriorik gabeko doikuntza gehiago		
93/1/1ean kontabilitatea irekitzeko idazpeneko deskoadrapenagatik	-	2.093,6
Ibilgetu materialean kontabilizatutako utzitako Ondarea	-	(23,0)
Erregistratu gabeko finantza-inbertsioak	-	4,5
Zorpetzea zuzen erregistratzeko	10,1	(100,6)
Kaudimen-gabeziaren homidura	(142,1)	(142,1)
Ibilgetuan kontabilizatutako diru-sarrera finantzazioen atakipena	(1,9)	(4,2)
Emendako ekitaldian diru-sarrera gisa erregistratutako Kapitalari dirulaguntza	(39,6)	(50,3)
KONTABILITATE OROKORREAN ONDORIOAK DITUZTEN DOIKUNTZAK	(123,2)	1.664,3
DOIKUNTZA-ONDOKO EMAITZAK	(105,4)	1.685,3

b. 1993ko eta 1994ko ekitaldietan amortizazioari ez zaio ezer eman.

c. Kontabilitate Publiko Orokorra irekitzerakoan Ibilgetua sartzeko erabiltutako 92/12/31ko ondasunen inbentarioa ez zen osatu, erabilera orokorrera emandako ondasunak ez sartzeagatik eta sozietateetan parte ez hartzeagatik. Gainera, ez zen beste hainbat erakunderi emandako ondasunen inbentarioa egin.

Epategi honen iritziz, Sarreran adierazitako lanaren eskura dagoen mugarekin, Pasaiako Udalaren Kontu Orokorrak, aurreko 1 eta 6 arteko paragrafoak izan ezik, ondo erakusten ditu 1994ko aurrekontu-ekitaldiaren jardura ekonomikoa, Ondarearen irudi fidela, 94/12/31n Udalaren finantza-egoera, eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokien eragiketen emaitzak.



II. UDALAREN KONTUAK

II.1.1 UDALAREN 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA. KONBINATUA

Miloi pta.

DIRU-SARRERAK	HASIERAKO AURREKON.	KREDITU. ALDAKETA	B. BETIKO AURREKON.	LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK	BILKETA LIKIDOA	KOBRAZ. ZAIN	EKIT + / (-)
1. Zerga zuzenak	274,1	0,0	274,1	293,2	242,9	50,3	(19,1)
2. Zeharkako zergak	10,0	0,0	10,0	10,1	10,1	0,0	(0,1)
3. Tasak eta beste hambat diru-sarrera ..	253,8	0,0	253,8	281,7	229,8	51,9	(27,9)
4. Transferentzia arruntak	905,1	0,0	905,1	982,5	922,3	60,2	(77,4)
5. Ondarezko diru-sarrerak	8,5	0,0	8,5	9,9	9,6	0,3	(1,4)
6. Benetako inbertsioen besterentzea ..	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7. Kapital-transferentziak	51,5	0,0	51,5	15,4	(23,9)	39,3	36,1
8. Finantza-aktiboen aldaketa	5,7	0,0	5,7	4,2	0,0	4,2	1,5
9. Finantza-pasiboen aldaketa	534,9	0,0	534,9	149,2	48,0	101,2	385,7
DIRU-SARRERAK GUZTIRA	2.043,6	0,0	2.043,6	1.746,2	1.438,8	307,4	297,4
GASTUAK	HASIERAKO AURREKON.	KREDITU. ALDAKETA	B. BETIKO AURREKON.	AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK	ORDAINKETA LIKIDOA	ORDAINT. ZAIN	EKIT + / (-)
1. Langileen ordainsariak	889,2	(22,1)	867,1	841,3	808,1	33,2	25,8
2. Ondasunen eta Zerbitzuen eros	421,9	71,5	493,4	461,3	358,3	103,0	32,1
3. Interesak	119,6	(8,6)	111,0	111,0	111,0	0,0	0,0
4. Transferentzia arruntak	134,2	40,2	174,4	120,2	92,3	27,9	54,2
6. Benetako inbertsioak	401,1	671,2	1.072,3	444,1	322,1	122,0	628,2
7. Kapital-transferentziak	0,0	68,3	68,3	27,6	27,5	0,1	40,7
8. Finantza-aktiboen aldaketa	13,1	(5,5)	7,6	6,0	5,2	0,8	1,6
9. Finantza-pasiboen aldaketa	64,5	1,4	65,9	65,9	65,9	0,0	0,0
GASTUAK GUZTIRA	2.043,6	816,4	2.860,0	2.077,4	1.790,4	287,0	782,6
EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA			(331,2)			BALIOGABETZEAK	
EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK	871,9	0,0	871,9	867,7	535,8	331,9	4,2
EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK	224,7	0,0	224,7	219,9	219,8	0,1	4,8
AURREKONTU ITXIAK							0,6

EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA	(330,6)
DOIKUNTZAK	
Finantziario-desbideratzeak (+/-)	0,0
Altxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak	0,0
DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA	(330,6)
Kobratzeko zain dauden zordunak	497,2
Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak	(287,1)
Fondo likidoak	(20,7)
ALTXORTEGI-SOBERAKINA	189,4
Kaltetutako Finantziariozko gastuetarako soberakina	0,0
GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA	189,4
94/12/31N ZORPETZEA	1.269,7



II.1.2 ALTXORTEGI-SOBERAKINA 1994. KONBINATUA

	Miloi pta.
KOBRATZEKO ZAIN DAUDEN ZORDUNAK	
Diru-sarrerako aurrekontutik, arrunta.....	307,4
Diru-sarrerako aurrekontutik, ibiak.....	331,9
Aurrekontutik kanpoko beste hainbat operaziotatik.....	0,0
(-Kobratzeko zalantza duten saldoak).....	(142,1)
(-Erabiltzeko dauden diru-sarrerak).....	0,0
GUZTIRA (A)	497,2
ORDAINTZEKO ZAIN DAUDEN HARTZEKODUNAK	
Gastuetako aurrekontutik, arrunta.....	287,0
Gastuetako aurrekontutik, ibiak.....	0,1
Diru-sarrera aurrekontutik.....	0,0
Aurrekontutik kanpoko beste hainbat eragiketarako.....	0,0
GUZTIRA (B)	287,1
ALTXORTEGIKO FONDO LIKIDOAK (C)	(20,7)
ALTXORTEGI-SOBERAKINAK (D = A - B + C)	189,4
KALTETUTAKO FINANTZIAZIOKO GASTUETARAKO SOBERAKINA (E)	0,0
GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D - E)	189,4



II.2 KONTABILITATE PUBLIKO OROKORRA

EGOERA-BALANTZE KONBINATUA 1994/12/31N

		Milioi pta.	
AKTIBOA	1994	PASIBOA	1994
Ibilgetua	3.073,1	Bertako fondoak	21,0
Erabil. orokorrerako azpiegitura eta ondasuna	1.053,4	Ekitaldi ibizetako emaitzak	3,2
Ibilgetutako materiala	1.914,7	Galerak eta irabaziak (Mozkina)	17,8
Eraikuntzak	1.489,1	Zenbait ekitalditan banatzeko diru-sarrerak	78,5
Instalazio teknikoak	23,6	Kapital -dirulaguntzak	78,5
Makinak	17,6	Hartzekodunak epe luzera	1.220,2
Tresnak	11,1	Zorrak epe luzera	1.210,0
Beste hainbat instalazio	155,5	Beste hainbat hartzekodun epe luzera	10,2
Altzariak	82,3	Jasotako fidantzak eta gordailuak	10,2
Informatika-prozesuetarako ekipoa	13,7	Hartzekodunak epe motzera	365,9
Garraio-elementuak	115,3	Hartzekodunak	295,0
Beste ibilgetu materiala	6,5	Hartzek. onetsi. oblig. aurtengo ekitaldian	287,0
Ibilgetu inmateriala	97,6	Diru-sarretan izulpenen ondoriozko hartz.	0,8
Finantza-ibilgetua	7,4	Hartzekodunak BEZagatik	1,6
Partaidetzak sektore publikoan	2,5	Aurrekontuz kanpoko beste hainbat hartzekodun	5,6
Langileei kredituak /p	0,7	Erakunde publiko hartzekodunak	62,4
Fidantzak eta deposituak	4,2	Beste hainbat zor	8,5
Zordunak	650,5	Jasotako fidantzak eta deposituak	8,5
Aurtengo ekitaldian onetsitako eskub. -engatik	307,4		
Ekitaldi ibizan onetsitako eskubideengatik	331,9		
Zenbait zordun	11,2		
Finantza-kontuak	55,6		
Albortegia	55,8		
Beste hainbat finantza-kontu	(0,2)		
AKTIBOA GUZTIRA	3.779,2	PASIBOA GUZTIRA	1.685,6
Baloreak gordailuan	0,0	Balore-jartzaileak	(38,8)
AGINDU-KONTUAK GUZTIRA	0,0	AGINDU-KONTUAK GUZTIRA	(38,8)

EMAITZEN KONTU KONBINATUA 1994

		Milioi pta.	
ZORRA	1994	HARTZEKOAK	1994
Personal-gastuak	843,0	Zerbitzuen prestaketa	239,5
Finantza-gastuak eta bereganatutako gastuak	111,0	Zergak	304,5
Kanpo-zerbitzuak	459,3	Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak	982,5
Zergak	0,3	Kudeaketa-osagarrien diru-sarrerak	44,4
Erandako transferentziak eta dirulaguntzak	147,8	Interesen diru-sarrerak	7,7
Aurreko ekitaldietako gastuak eta galerak	4,2	Aurreko ekitaldietako diru-sarrerak eta mozkinak	4,8
Ekitaldaren emaitza	17,8		
ZORRA GUZTIRA	1.583,4	HARTZEKOAK GUZTIRA	1.583,4

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

III.1 ALDERDI POSITIBOAK

Alderdi positibo gisa aipatu behar da, Udalak eta bere hiru erakunde autonomoek Diru-sarreraren eta Gastuen Egoera-orriaren, eta Altxortegi Soberakinaren kanpoko auditoretzaren azterketak onartu zituztela.

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

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

Erantzukizun zibila (nahiz Udalaren eguneroko jardueretan, nahiz festetan, lanerako prestakuntzako lantegietan, haur-kolomietan, eta abar), suteak, ibilgailuak, bizitza eta Korporazioko enplegatuen eta kideen istripuak babesten dituzten aseguru-polizak daude.

Euren nominetan arrazoizko kontrola egin da.

Era herean, 94/12/31ren ondoren, txosten honetan antzemandako hutsak zuzentzeko, ondorengo jarduketak egin dira:

- Korporazio berriak, aurrekontuak eta likidazioak onesteko epeak betetzen korporazio berriak egindako esfortzua.
- Ondorengo txosten teknikoak egitea:
 - Finantzako eta kontabilitateko barne-kontrolaren sistemaren azterketa eta ebaluazioa.
 - 1997-2000 urteetarako bidegarritasun-plana, finantza-saneamendurako erreferentzia gisa.

III.2 UDALAREN FINANTZAKO EGOERA-ORRIA

DATU EKONOMIKOAK	Milioi pta.
Zorpetzea (*)	1 097,7
Finantza-karga	176,9
Aurrezki gordina	154,6
Aurrezki garbia	(22,3)
Altxortegi-soberakina	189,4

(*) Ikus A.8.

BIZTANLE BAKOITZEKO ADIERAZLEAK

Pta./biztanle

	PASAIA	EAE
Biztanle bakoitzeko diru-sarrerak (Aitorrutako eskubideak/biztanle-kopurua).....	95.230	110.961
Biztanle bakoitzeko presio fiskala (Aitorrutako eskubideak 1, 2 eta 3 kap./bizt. kop.).....	32.448	39.374
Biztanle bakoitzeko gastuak (Aitorrutako obligazioak/bizt. kop.).....	113.291	107.693
Inbertsio-iriztea (Aitorrutako obligazioak 6 eta 7 kap. /aitortutako obligazioak guztira).....	22,7%	13,0%
Dirulaguntzen menpe (Aitorrutako eskubideak 4 eta 7 kap. / aitorrutako eskubideak guztira).....	57,0%	46,0%
Biztanle bakoitzeko finantza-karga(3. eta 9. kap., gastuak/biztanle kop.).....	9.650	9.763
Biztanle bakoitzeko aurrezki gordina (Diru-sarrera arruntak - funtzionamenduko gastuak 1,2, eta 4 kap) /bizt. kop.	8.427	17.538
Aurrezki garbia (Aurrezki gordina - finantza-karga) / bizt. kop.	(1.223)	7.775
Biztanle bakoitzeko altxortegi-soberakina	10.328	11.323
Biztanle bakoitzeko zorpetzea	59.961	52.870

Udal-kontuetako informaziotik lortutako ratioak, Autonomia Erkidegoko udaletxeen batezbestekoarekin konparatuz gero, ondorengo ondorio hauetara helduko gara:

- Biztanle bakoitzeko lortutako diru-sarrerak EAEko batezbestekoak baino %14 txikiagoak dira; hau, udalen batezbestekoaren arabera, Udal honek biztanle bakoitzarekiko presio fiskal txikiagoaren ondorioa da.
- Biztanle bakoitzeko batezbesteko gastua, EAEko batezbestekoa baino %5 handiagoa da, eta zati bat, inbertsioetarako erabili da.
- Haren finantza-karga arrazoizkoa denean eta zorrak, udalen batezbestekoa %13an bakarrik gainditzen duenean ere, Udalak ez ditu, bere funtzionamendu-gastuak eta finantza-kargak finantzatzeko diru-sarrera arrunta nahikoak sortzen, 1.223 pta/biztanleko aurrezki garbi negatiboa eraginez.

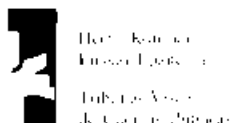
Egoera honen aurrean, zerga-bilketaren eraginkortasuna eta gastu publikoaren kontrola hobetzeko ekintzak planteatu behar dira, diru-sarrera arruntek gutxienez, funtzionamendu-gastuak eta zorpetzeak sortutako finantza-kargak osorik finantzatzeko.

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

III.3.1 ALDERDI OROKORRAK

Udalak bidalitako barne-kontrolako galdera-sortaren analisisian, ondorengo akatsak antzeman dira:

- Ez dira, aurrekontuaren gauzatzea isladatzeko faseak errespetatu. Aurrekontuaren kontrol-eta kudeaketa-tresna izateaz gain, 5.000 biztanle baino gehiagoko udalek nahitaez izan behar dute.
- Erakundeak ez ditu banku-berdinkaketak aldizka egin.
- Udaleko langileek, dirutan jasotzen ez dituzten ordainketak (bititza-aseguruak, interesik gabeko maileguak, eta abar) ez dira deklaritzen, pertsona fisikoen errentari buruzko



zergarako ez dira deklaratu (10T dokumentua), eta egin beharreko diru-sarrerak ez dira kontuan sartu.

III.3.2 KONTABILITATEA ETA AURREKONTUAK

- Udalaren Kontuen eduki formalaren analisisian, 4/91 FAREN 47 eta 62 artikuluen arabera, kontu horrek izan beharreko ondorengo dokumentuak falta direla antzeman da:
 - Ibilgetu-eranskina.
 - Memoria.
 - Konpromiso-kredituetako gastu-egoera.
 - Aurrekontu-likidazioko eta kontabilitate orokorrean antzemandako datuen arteko loturaren eranskin informatiboa.
- 1994ko ekainaren 6an 1994ko ekitaldiko aurrekontua onetsi zen.

Kontrol- eta kudeaketa-tresna gisa erabiltzen utziko duen datetan aurrekontua onestea gomendatzen dugu, aurrekontuko luzapen-arauak onetsiz, ekitaldiaren hasieran onetsitako udal-aurrekontua eduki ezin denean.

- Aurrekontuko kapituluaren arabera gastuen kontabilitatea egotzerakoan, 39,6 milioi pezetako kapital-dirulaguntzen kontabilizazioa antzeman da 4. kapituluaren, 7.ean izan beharrean.
- 94/12/31n Altxortegi Soberakinaren kalkuluan ez dira aurrekontuz kanpoko fondo likidoak, eta 76,5 milioi pezetagatik aurrekontuz kanpoko hartzekodunak sartu. Haren efektua Soberakin-zifran nulua izan arren, kalkulu hori, Toki Erakundeetako Aurrekontu Sistemako indarrean dagoen arautegiaren arabera egitea gomendatzen dugu.
- Udalak, aurreko ekitaldietatik 9,3 milioi pezeta ditu kobratzeko aitortuak, Administrazio emaileak egiaztatu gabeko kapital-dirulaguntzen ondorioz.

%100ean kaudimen-gabeziak hornitzeko daudenez, zenbateko horiek, Altxortegi Soberakinetik kendu arren, baja eman beharko lukete, benetako kobrantzako eskubideei ez dagokielako.

III.3.3 ALTXORTEGIA

- Udalak, zerga-bilketako kontu erregistratua eta altxortegiko saldoan sartu gabeko Departamentuetako bederatzi kontu dauzka. Kontu hauen saldoa 94/12/31n, 6,8 eta 1,1 milioitakoa zen. Zenbateko hauek batez ere, kobratzeko aitortuta dauden erregistratutako diru-sarrerei dagozkie batez ere.

- Zaharren Egoitzak, Altxortegi handiago gisa kontatzen ez diren hiru kontu korrante ditu. Kontabilitate mailan kobratzeko bezala erregistratutako kontu korrante hauek, 4. hiruhileko kuotei dagozkie batez ere, eta 94/12/31n 5,7 milioi pezetako saldoa dute.

Era berean Egoitzak, aurreko Benefizentzia Batzordetik jasotako bankuko saldoak ditu; izan ere, Patronatua eratzerakoan ez dira Patronatuaren kontu korranteetara pasa. 94/12/31n Patronatuko kontu korrantearen saldoa 1,5 milioi pezetakoa da.

Udalaren eta bere Erakunde Autonomoen bankuko kontu guztiak altxortegian sartzea gomendatzen dugu.

- Matrikulen lehenengo epean kobratutakoak sartzeko, Pasaia Musikal taldeak erabilitako bankuko kontua irekita dago Ilumbe Musika Elkartearen izenean. Kontu horretan Pasaia Musikaleko gerentearen sinaduran besterik ezin da erabili. Kontu hori ez da sartu 94/12/31ko diruzaintza saldoan.

Kontu hau erregularizatzea gomendatzen dugu, bertako titular gisa, kontu hori erabiltzen duen Erakundea (Pasaia Musikal) izendatuz, eta fondoak erabiltzeko erkidetutako sinadura ezarriz, indarrean dagoen arautegiak eskatu bezala. Gainera, altxortegi-saldo handi gisa sartzea gomendatzen dugu.

III.3.4 KONTABILITATE PUBLIKOA

- Azpiegiturako inbertsioak, "Erabilera orokorrerako emandako azpiegiturak eta ondasunak" izeneko kontuan jasotzen dira.

Kontabilitateko arautegiaren arabera, aktiboaren atalean bakarrik jaso behar dira, obrak egiten ari direnean; saldoak, "Erabilera publikora emandako ondarea" izeneko pasiboko kontura eramanez obrak bukatzen ari diren neurrian.

- Finantza-ibilgetuak, Udalak Oarsoaldean dituen partaidetzak biltzen ditu, erositakoaren prezioan baloratuz.

Gehienetan onetsitako kontabilitateko balio garbirako balorazioa atxiki beharko litzateke, erosketaren balioa baino txikiagoa izanez gero.

- Ibilgetuko zenbait epigraferi egindako inbertsioen kontabilitatea egozterakoan, eraikuntzen barne kontabilizatutako lurren eta altzarien erosketa-erregistroan hutsuneak ikusi dira.



Erosketa guztiak dagokien epigrafera zuzen egoztea gomendatzen dugu, era honetara errealitateari buruzko informazio errealagoa emateko, eta Udalak amortizazioaren kalkulua eginez gero, honi hornidura zuzena emateko.

- Egoera-balantzearen ibilgetuan, aurrekontuko 6. kapituluan onetsitako gastu osoa bildu du.

Ibilgetuaren kudeaketa sinplifikatzeko, ondasunen inbentarioa egiteko zenbateko minimoa zehaztu beharko litzateke, bai eta kontzeptualki ekitaldiko gastuari dagozkion zenbatekoen inbentarioak ez egiteko prozedura ezarri ere.

- "Zenbait ekitalditan banatzeko diru-sarrerak" izeneko kontuan Udalak, 93ko eta 94ko ekitaldietako aurrekontuaren 7. kapituluan aitortutako diru-sarrera osoak jaso ditu. Diru-sarrera hauek emaitzetan egozteko, ez da irizpiderik ezarri.

Gehienetan onartutako irizpidea atxikitu beharko litzateke, hau da, dirulaguntza hauek emaitzetara eramatea, dirulaguntza jaso duten ondasunen amortizazioarekiko proportzioan.

- 94/12/31ko egoera-balantzeak ez ditu epe motzeko zor gisa hartu, epemuga urte 1 baino gutxiago dutenak. Zor hauek 87 milioi pezetakoak dira.

III.3.5 AURREKONTU-ALDAKETAK

- 1994rako Aurrekontu Exekuzioko Udal Arauak adierazi du, kredituen arteko transferentzien onespina Alkatearen eskuduntza dela. Halere Udalbatza, organo eskudun gisa jokatzeko kasuen hipotesiak eman ditu 4/91 FAK (29.3 eta 4 art.). 27. artikulua, Udal Arauak erregimen hau aldatzeko aukera onetsi arren, era murriztailean egin ahal izango dela bakarrik adierazi du.

Horrela, kreditu-transferentziak antzeman ditugu, 58,9 milioi pezetako kapital-operazioetan eragina dutenak, eta goiko FAREN arabera Udalbatzak onetsi behar zituenak.

AEUAREN xedapenak, FAN agindutako edukietara egokitzea gomendatzen dugu.

III.3.6 KONTRATU PUBLIKOAK

- 363,6 milioi pezetako esleipen-zenbatekoagatik aztertutako 7 obra-kontratuetan ez da aurretizko zuinketa aktarik egin (RGCEren 81. art.).
- 6,6 milioi pezetako kontratua esleitu da. Bertan, dagokion bermea eskatu gabe, behar baino lehenagoko ordainketak egitea adierazi da.
- Zenbait Baldintza Ekonomikotan eta Administratibotan ez da kreditua dagoenik aipatu, era berean ez da aurrekontu-esleipena jaso, edo kasu horretan urteen arabera banaketa, RGCEren 82.2 eta 3 artikulua adierazitakoa bete gabe utziz.
- Trintxerpeko Alkateordetzako obren espedienteen kontratistari eskatutako sailkapena okerra da; izan ere, maila ez da, 1968ko martxoaren 28ko Aginduaren hemezortzigarren arauak adierazitakoaren arabera kalkulatu.
- Orokorrean ez da inongo buletin ofizialean kontratuen esleipena argitaratu, EKLako 38. artikulua eta 781/86 LDEren 124. artikulua adierazitakoa bete gabe utziz.
- Zenbait obren esleipenean eta exekuzioan emandako atzerapenen ondorioz, obra hauen finantziazioaren eta exekuzio-erritmoaren arteko moldakaitasun-egoerak gertatu dira.
- "Etxez-etxeko laguntza" izeneko kontratuaren administrazio-baldintzak ez du kontratu-modalitatea behar, ez eta araubide atxikigarria ere ondorioz; ez ditu ere, gastuko aurrekontu maximoa eta prezio unitario maximoa jaso. Era berean, adierazi gabeko luzapena aurreikusi du, denbora-mugarik ezarri gabe.

III.3.7 PERTSONALA

- Udalak, 7 lanpostu, lan-kontratu iraunkorreko langileekin bete ditu; lanpostu hauek, Euskal Funtzio Publikoko Legearen 19. artikulua arabera, funtzionarioek betetzeko ziren arren.
- Lanpostuen zerrendan ez dira aldi baterako langileak sartu, EFPLaren 14 eta 96 artikuluetan adierazitakoa bete gabe utziz. Era berean, ez du funtzionarioei gordetako lanpostuen hornidura-sistema adierazi.
- Udalaren aurrekontuko plantilak ez ditu EFPLaren 21. artikuluan jasotako ordainketa-kontzeptu guztiak xehatu.

III.3.8 UDALAREN ZORPETZEA

94/12/31n bizirik dauden maileguren artean, 1993an formalizatutako, eta epemuga 2008an duen 299 milioi pezetako nominala duen bat dago, %12,25eko interes finkoarekin.

Mailegu hau, merkatuaren baldintzetatik hurbilago dagoen interes-tipo txikiagoko beste batekin birnegoziatzea gomendatzen dugu.

INTRODUCCIÓN

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

La Cuenta General del Ayuntamiento de Pasaia para 1994, se compone de:

- Ayuntamiento de Pasaia.
- Residencia de Ancianos.
- Euskaltegi Municipal.
- Pasaia Musikal.

El Municipio de Pasaia se encuentra situado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, tiene una población de 18.337 habitantes y dispuso de un presupuesto para el ejercicio 1994 de 2.043,6 millones de ptas.

El trabajo realizado ha sido el siguiente:

1. Obtención y análisis de los siguientes informes efectuados por auditores externos:

- Informe de auditoría del Estado de ingresos y gastos y del Remanente de Tesorería combinado del Ayuntamiento y los tres Organismos Autónomos, correspondientes a la liquidación del Presupuesto del ejercicio 1994.
- Informe de recomendaciones para mejorar los procedimientos de contabilidad y las medidas de control interno.
- Informe especial de análisis del balance de situación consolidado (no auditado).

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 11 expedientes de contratación (ver A.9).

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.

1. CONCLUSIONES

1.1 CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

- 1.** Tanto la liquidación del Presupuesto del ejercicio 1994 como la Cuenta General se han aprobado incumpliendo significativamente los límites temporales establecidos en la NF 4/91 (ver A.2).

- 2.** La Cuenta General y la liquidación presupuestaria del ejercicio se realizan solamente a nivel consolidado del Ayuntamiento y sus 3 organismos y no para cada uno de los entes, tal y como establece la normativa presupuestaria (art. 56 DF 96/92) (ver A.2).

- 3.** El presupuesto propio del Ayuntamiento no ha respetado el art. 18.6 del DF 96/92, al ser los gastos corrientes más la amortización por endeudamiento superiores en 177,9 millones de ptas. a los ingresos corrientes (ver A.2).

- 4.** La liquidación del Presupuesto del ejercicio 1994 no incluye estado de créditos de compromiso (art. 47 de la NF 4/91), aun cuando existen compromisos de gasto con cargo al ejercicio 1995 aprobados por el Pleno de la Corporación (ver A.2).

- 5.** Se incumple el principio de equilibrio presupuestario, al no financiarse las modificaciones que suponen aumento de la capacidad de gasto con incrementos del presupuesto de ingresos (ver A.4).

- 6.** En enero de 1994, se han incorporado créditos del ejercicio anterior por 758,4 millones de ptas., utilizando como fuente de financiación el Remanente de Tesorería a 31/12/93, aprobado con posterioridad. Se han realizado sucesivas incorporaciones de gastos corrientes por 7,3 millones de ptas., y de gastos de capital no financiados con ingresos finalistas por 45,6 millones de ptas., incumpliendo el art. 32.4 de la NF 4/91 (ver A.4).

- 7.** Se han realizado gastos por encima de las consignaciones presupuestarias, obteniéndose la cobertura presupuestaria con la aprobación el 31/12/94 de transferencias de crédito (ver A.4).

- 8.** No se respeta el principio de igualdad en el proceso de selección de personal laboral temporal, al establecerse como requisito el empadronamiento en Pasaia.

9. En los 11 expedientes de contratación objeto de fiscalización se han detectado los siguientes incumplimientos de legalidad (ver A.9):

- Se han tramitado 2 expedientes, que han supuesto un gasto en 1994 de 47,2 millones de ptas., prescindiendo del procedimiento administrativo y sin respetarse los principios de publicidad y concurrencia.
- En los 2 expedientes de gestión de servicios públicos no consta la acreditación de la personalidad del adjudicatario.
- Se ha adjudicado un contrato que ha supuesto un gasto en 1994 de 53,5 millones de ptas. utilizando el procedimiento de contratación directa, sin que se justifique la utilización de dicho procedimiento.
- En un contrato de obra por 48,6 millones de ptas. la aprobación del expediente de obra complementaria se ha realizado con posterioridad a la ejecución de la misma.

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

1.2 CUENTAS MUNICIPALES

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 ha registrado en su Contabilidad Patrimonial esta deuda.

2. El Ayuntamiento y sus organismos autónomos no realizan ajustes al Resultado presupuestario del año, ni al Remanente de Tesorería por desviaciones de financiación producidas por los recursos obtenidos afectados a gastos. Dado el alcance limitado de esta revisión, no hemos determinado cuál sería el importe a ajustar (ver A.2).

3. El Ayuntamiento registra los ingresos por impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras siguiendo el criterio de caja. Se desconoce el importe de las liquidaciones efectuadas en 1994 pendientes de cobro a 31/12/94 que debieran haberse reconocido como ingreso del ejercicio (ver A.7).

4. El anexo de endeudamiento no recoge el capital vivo a 31/12/94 del pasivo actuarial mantenido con Elkarkidetza, EPSV, que asciende a 40,9 millones de ptas. (ver A.8).

5. El Resultado Presupuestario del ejercicio debiera aumentar en 694,6 millones de ptas. y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 disminuir en 367,0 millones de ptas. como consecuencia de los ajustes detectados que se detallan a continuación:

	Millones-ptas.	
	Rdo. pptario ajustado 1994	Remanente Tesorería 31/12/94
SALDOS LIQUIDACIÓN S/AYUNTAMIENTO	(330,6)	189,4
AJUSTES TVCP/AKKE		
A.2 Por obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	431,3	-
A.6 Gastos inversiones reales devengados a 31/12/94, no contabilizados	(81,4)	(81,4)
A.6 Gastos por compra de bienes y servicios devengados a 31/12/94, no contabilizados	(43,1)	(96,6)
A.6 Gastos por inversiones reales devengados a 31/12/93, contabilizados en 1994	70,9	-
A.6 Gastos por compra de bienes y servicios devengados a 31/12/93, contabilizados en 1994 ..	47,2	-
A.6 Gastos financieros devengados en 1993, contabilizados en 1994	10,0	-
A.6 Gastos financieros devengados en 1994, no contabilizados	(18,3)	(18,3)
A.7 Liquidación por consumo de agua 1992, no contabilizada	-	15,0
A.7 Liquidación 1994 por tributos concertados no registrada por el Ayuntamiento	9,1	9,1
A.7 Liquidación FFFM 92 y 93, pagada en 1994	70,9	-
A.7 Liquidación FFFM 93, pendiente de pago	(29,6)	(29,6)
A.7 Ingresos financieros contabilizados siguiendo el criterio de caja	4,1	6,8
A.8 Ingresos reconocidos por préstamos formalizados, pendientes de disponer a 31/12/94 (*)..	(102,0)	(172,0)
A.8 Ingresos reconocidos en ejercicios anteriores, por préstamos dispuestos en 1994	325,5	-
TOTAL AJUSTES	694,6	(367,0)
SALDO DESPUÉS DE AJUSTES	364,0	(177,6)

(*) Este importe que disminuye el Remanente de Tesorería a 31/12/94, disminuye el endeudamiento municipal en la misma cuantía.

6. Las situaciones descritas en los párrafos 1 y 4 anteriores son igualmente aplicables a la Contabilidad General Pública, una vez considerados los siguientes aspectos (ver A.3):

- a. Teniendo en cuenta los criterios de presentación contable establecidos en la Contabilidad General Pública, el Resultado del ejercicio y el Total Fondos Propios debieran modificarse en los siguientes importes:

	Millones-ptas.	
	Resultado del ejercicio	Total Fondos Propios
SALDOS CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA	17,8	21,0
Total efecto Ajustes sobre Resultados	694,6	(367,0)
Menos ajustes sin efecto en Resultados de Contabilidad General		
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	(431,3)	-
Gastos inversiones reales devengados a 31/12/94 no contabilizados	81,4	81,4
Gastos inversiones reales devengados a 31/12/93 contabilizados en 1994	(70,9)	-
Ingresos reconocidos por préstamos formalizados pendientes de disponer a 31/12/94	102,0	172,0
Ingresos reconocidos en ejercicios anteriores por préstamos dispuestos en 1994	(325,5)	-
Más ajustes en Contabilidad General sin efecto en el Resultado Presupuestario		
Por descuadre en el asiento de apertura de la contabilidad a 1/1/93	-	2.093,6
Patrimonio cedido contabilizado en inmovilizado material	-	(23,0)
Inversiones financieras no registradas	-	4,5
Para registrar adecuadamente el endeudamiento	10,1	(100,6)
Provisión de insolvencias	(142,1)	(142,1)
Retención de ingresos financieros contabilizada en inmovilizado	(1,9)	(4,2)
Subvenciones en Capital, registradas como ingresos en el ejercicio de su concesión	(39,6)	(50,3)
AJUSTES CON EFECTO EN CONTABILIDAD GENERAL	(123,2)	1.664,3
RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES	(105,4)	1.685,3

b. No se han efectuado dotaciones a la amortización durante los ejercicios 1993 y 1994.

c. El inventario de bienes a 31/12/92 utilizado para la inclusión del Inmovilizado en la apertura de la Contabilidad General Pública no es completo, al no incluir los bienes entregados al uso general, ni las participaciones en sociedades. Además, no se ha efectuado inventario de bienes cedidos a otros entes.

En opinión de este Tribunal con la limitación al alcance del trabajo señalada en la Introducción, la Cuenta General del Ayuntamiento de Pasaia, excepto por las salvedades de los párrafos 1 a 6 anteriores, presenta adecuadamente la actividad económica del ejercicio presupuestario de 1994, la imagen fiel del Patrimonio y la situación financiera del Ayuntamiento a 31/12/94, y los resultados de las operaciones correspondientes al ejercicio terminado a dicha fecha.

II. CUENTAS MUNICIPALES

II.1.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994. COMBINADA

Millones-ptas.

CAPITULOS	PPTO.	MODIF.	PPTO.	DERECHOS	RECAUD.	PDTE.	EJEC
DE INGRESOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDADOS	LÍQUIDA	COBRO	+ / (-)
1 Impuestos Directos	274,1	0,0	274,1	293,2	242,9	50,3	(19,1)
2 Impuestos Indirectos	10,0	0,0	10,0	10,1	10,1	0,0	(0,1)
3 Tasas y Otros Ingresos	253,8	0,0	253,8	281,7	229,8	51,9	(27,9)
4 Transferencias Corrientes	905,1	0,0	905,1	982,5	922,3	60,2	(77,4)
5 Ingresos Patrimoniales	8,5	0,0	8,5	9,9	9,6	0,3	(1,4)
6 Enajenación Inversiones Reales	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7 Transferencias de Capital	51,5	0,0	51,5	15,4	(23,9)	39,3	36,1
8 Variación Activos Financieros	5,7	0,0	5,7	4,2	0,0	4,2	1,5
9 Variación Pasivos Financieros	534,9	0,0	534,9	149,2	48,0	101,2	385,7
TOTAL INGRESOS	2.043,6	0,0	2.043,6	1.746,2	1.438,8	307,4	297,4
CAPITULOS	PPTO.	MODIF.	PPTO.	OBLIGAC.	PAGOS	PDTE.	EJEC.
DE GASTOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	RECONOCIDAS	LÍQUIDOS	PAGO	+ / (-)
1 Remuneraciones del personal	889,2	(22,1)	867,1	841,3	808,1	33,2	25,8
2 Compra de bienes y servicios	421,9	71,5	493,4	461,3	358,3	103,0	32,1
3 Intereses	119,6	(8,6)	111,0	111,0	111,0	0,0	0,0
4 Transferencias Corrientes	134,2	40,2	174,4	120,2	92,3	27,9	54,2
6 Inversiones Reales	401,1	671,2	1.072,3	444,1	322,1	122,0	628,2
7 Transferencias de capital	0,0	68,3	68,3	27,6	27,5	0,1	40,7
8 Variación Activos Financieros	13,1	(5,5)	7,6	6,0	5,2	0,8	1,6
9 Variación Pasivos Financieros	64,5	1,4	65,9	65,9	65,9	0,0	0,0
TOTAL GASTOS	2.043,6	816,4	2.860,0	2.077,4	1.790,4	287,0	782,6
RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO				(331,2)		ANULACIONES	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	871,9	0,0	871,9	867,7	535,8	331,9	4,2
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	224,7	0,0	224,7	219,9	219,8	0,1	4,8
PRESUPUESTOS CERRADOS							0,6

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	(330,6)
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-)	0,0
Gastos financiados con Rem. Tesorería	0,0
RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO	(330,6)
Deudores pendientes de cobro	497,2
Acreedores pendientes de pago	(287,1)
Fondos líquidos	(20,7)
REMANENTE DE TESORERÍA	189,4
Remanente para gastos con Financiación Afectada	0,0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	189,4
ENDEUDAMIENTO A 31/12/94	1.269,7

II.1.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994. COMBINADO

	Millones-ptas.
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO	
De presupuesto de ingresos, corriente	307,4
De presupuesto de ingresos, cerrados	331,9
De otras operaciones no presupuestarias	0,0
(-Saldos de dudoso cobro)	(142,1)
(-Ingresos pendientes de aplicación)	0,0
TOTAL (A)	497,2
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO	
De presupuesto de gastos, corriente	287,0
De presupuesto de gastos, cerrados	0,1
De presupuesto de ingresos	0,0
De otras operaciones no presupuestarias	0,0
TOTAL (B)	287,1
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)	(20,7)
REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)	189,4
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	0,0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)	189,4

II.2 CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA

BALANCE DE SITUACIÓN COMBINADO A 31/12/1994

Millones-ptas.

ACTIVO	1994	PASIVO	1994
Inmovilizado	3.073,1	Fondos propios	21,0
Infraestructura y bienes entregados al uso gral	1.053,4	Resultados ejercicios cerrados	3,2
Inmovilizado material	1.914,7	Pérdidas y ganancias (Beneficios)	17,8
Construcciones	1.489,1	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	78,5
Instalaciones técnicas	23,6	Subvenciones de capital	78,5
Maquinaria	17,6	Acreedores a largo plazo	1.220,2
Utilaje	11,1	Deudas a largo plazo	1.210,0
Otras instalaciones	155,5	Otros acreedores a largo plazo	10,2
Mobiliario	82,3	Fianzas y Depósitos recibidos	10,2
Equipos para procesos de informática	13,7	Acreedores a corto plazo	365,9
Elementos de transporte	115,3	Acreedores	295,0
Otro inmovilizado material	6,5	Acreed.oblig.reconoc.ejerc.corriente	287,0
Inmovilizado inmaterial	97,6	Acreed. por devolución de ingresos	0,8
Inmovilizado financiero	7,4	Acreedores por IVA	1,6
Participaciones en el sector público	2,5	Otros acreedores no presupuestarios	5,6
Créditos a l/p al personal	0,7	Entidades públicas acreedoras	62,4
Fianzas y depósitos	4,2	Otras deudas	8,5
Deudores	650,5	Fianzas y depósitos recibidos	8,5
Por dchos reconocidos ejerc.corriente	307,4		
Por dchos. reconocidos ejerc.cerrados	331,9		
Deudores varios	11,2		
Cuentas financieras	55,6		
Tesorería	55,8		
Otras cuentas financieras	(0,2)		
TOTAL ACTIVO	3.779,2	TOTAL PASIVO	1.685,6
Valores en depósito	0,0	Depositantes de valores	(38,8)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	0,0	TOTAL CUENTAS DE ORDEN	(38,8)

CUENTA DE RESULTADOS 1994 COMBINADA

Millones-ptas.

DEBE	1994	HABER	1994
Gastos de personal	843,0	Prestación de servicios	239,5
Gastos financieros y gastos asimilados	111,0	Impuestos	304,5
Servicios exteriores	459,3	Transferencias y subvenciones recibidas	982,5
Tributos	0,3	Ingresos accesorios de gestión	44,4
Transferencias y subvenciones concedidas	147,8	Ingresos por intereses	7,7
Gastos y pérdidas ejercicios anteriores	4,2	Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores	4,8
Resultado del ejercicio	17,8		
TOTAL DEBE	1.583,4	TOTAL HABER	1.583,4

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

III.1 ASPECTOS POSITIVOS

Debe destacarse como aspecto positivo, el sometimiento del Ayuntamiento y de sus tres organismos autónomos a la auditoría externa del Estado de Ingresos y Gastos y el Remanente de Tesorería.

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

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

Existen pólizas de seguro que cubren los riesgos de responsabilidad civil (tanto en las actividades ordinarias del Ayuntamiento como en fiestas, talleres ocupacionales, colonias infantiles, etc.), incendios, vehículos, vida y accidentes de empleados y miembros de la Corporación.

El control realizado sobre sus nóminas es razonable.

Asimismo, se han realizado las siguientes actuaciones con posterioridad al 31/12/94, que afectan positivamente a deficiencias detectadas en este informe:

- Esfuerzo realizado por la nueva corporación en el cumplimiento de los plazos de aprobaciones de los presupuestos y sus liquidaciones.
- Realización de los siguientes informes técnicos:
 - Estudio y evaluación del sistema del control interno financiero y contable.
 - Plan de viabilidad para el periodo 1997-2000 como referencia para el saneamiento financiero.

III.2 SITUACIÓN FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO

DATOS ECONÓMICOS	Millones-ptas.
Endeudamiento (*).....	1.097,7
Carga financiera.....	176,9
Ahorro bruto.....	154,6
Ahorro neto.....	(22,3)
Remanente tesorería.....	189,4

(*) Ver A.8.

INDICADORES POR HABITANTE

Ptas./habitante

	PASAIA	CAPV
Ingresos por habitante (Derechos reconocidos / nº habitantes)	95.230	110.961
Presión fiscal por habitante (Derechos reconocidos cap. 1, 2 y 3 / nº habitantes)	32.448	39.374
Gastos por habitante (Obligaciones reconocidas / nº habitantes)	113.291	107.693
Índice inversión (Obligaciones reconocidas cap. 6 y 7 / total obligaciones reconocidas)	22,7%	13,0%
Dependencia subvenciones (Derechos reconocidos cap. 4 y 7 / total derechos reconocidos)	57,0%	46,0%
Carga financiera por habitante (Cap. 3 y 9 gastos / nº habitantes)	9.650	9.763
Ahorro bruto por habitante (Ingresos corrientes - gastos funcionamiento cap. 1, 2 y 4) / nº habitantes	8.427	17.538
Ahorro neto (Ahorro bruto - carga financiera) / nº habitantes	(1.223)	7.775
Remanente Tesorería por habitante	10.328	11.323
Endeudamiento por habitante	59.961	52.870

Si comparamos los ratios obtenidos de la información de las cuentas municipales con los de la media de los ayuntamientos de la Comunidad Autónoma, se obtienen las siguientes conclusiones:

- Los ingresos obtenidos por habitante son inferiores a la media de la CAPV en un 14%; ésto se debe a la menor presión fiscal por habitante del Ayuntamiento en relación con la media de los ayuntamientos.
- El gasto medio por habitante es superior en un 5% al de la media de la CAPV, y se ha destinado en parte a la realización de inversiones.
- Aun cuando su carga financiera es razonable y su deuda sólo sobrepasa a la de la media de los ayuntamientos en un 13%, el Ayuntamiento no genera suficientes ingresos corrientes para financiar sus gastos de funcionamiento y su carga financiera, habiendo generado un ahorro neto negativo de 1.223 ptas./habitante.

Ante esta situación deben plantearse acciones encaminadas a la mejora de la eficacia recaudatoria y al control del gasto público, con el fin de que los ingresos corrientes, al menos, financien en su totalidad los gastos de funcionamiento y la carga financiera generada por el endeudamiento.

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

III.3.1 ASPECTOS GENERALES

En el análisis del cuestionario de control interno remitido por el Ayuntamiento se han detectado las siguientes deficiencias:

- No se han respetado las diferentes fases para reflejar la ejecución presupuestaria. Además de ser un instrumento de control y gestión del presupuesto, es obligatorio para los ayuntamientos con población superior a 5.000 habitantes.
- La entidad no ha realizado conciliaciones bancarias periódicamente.

- Las retribuciones en especie no dinerarias (seguros de vida, préstamos sin interés, etc.) percibidos por el personal del Ayuntamiento, no son declarados a efectos del impuesto sobre la renta de las personas físicas (documento 10T), ni se realizan los correspondientes ingresos a cuenta de las mismas.

III.3.2 CONTABILIDAD Y PRESUPUESTOS

- En el análisis del contenido formal de las Cuentas del Ayuntamiento, se ha detectado la ausencia de los siguientes documentos, que de acuerdo con los arts. 47 y 62 de la NF 4/91 debe contener la citada cuenta:
 - Anexo de inmovilizado.
 - Memoria.
 - Estado de gastos de créditos de compromiso.
 - Anexo informativo de la relación entre datos de liquidación presupuestaria y los reflejados en la contabilidad general.
- El presupuesto del ejercicio 1994 se aprobó el 6 de junio de 1994.

Recomendamos la aprobación del presupuesto en fechas que permitan su utilización como instrumento de control y gestión, aprobando normas de prórroga presupuestaria cuando no sea posible tener el presupuesto municipal aprobado al inicio del ejercicio.

- En la imputación contable de los gastos por capítulos de presupuesto, se ha detectado la contabilización de subvenciones de capital por 39,6 millones de ptas. en el capítulo 4, en lugar de en el capítulo 7.
- En el cálculo del Remanente de Tesorería a 31/12/94 no se han incluido los fondos líquidos extrapresupuestarios ni los acreedores extrapresupuestarios por 76,5 millones de ptas. Aunque su efecto en la cifra de Remanente es nulo, recomendamos la realización de dicho cálculo de acuerdo a la normativa vigente de Régimen Presupuestario de Entidades Locales.
- El Ayuntamiento tiene reconocido como pendiente de cobro de ejercicios anteriores 9,3 millones de ptas. por subvenciones de capital no confirmadas por la Administración concedente.

Aunque dichos importes se encuentran deducidos del Remanente de Tesorería al estar dotados al 100% en la provisión para insolvencias, debieran darse de baja al no corresponder a derechos de cobro reales.

III.3.3 TESORERÍA

- El Ayuntamiento dispone de una cuenta restringida de recaudación y nueve cuentas de Departamentos no incluidas en el saldo de tesorería, cuyo saldo a 31/12/94 asciende a 6,8 y 1,1 millones de ptas. respectivamente, importe que corresponde fundamentalmente a ingresos registrados como reconocidos pendientes de cobro.
- La Residencia de Ancianos posee tres cuentas corrientes no incluidas como mayor tesorería, cuyo saldo a 31/12/94 asciende a 5,7 millones de ptas., que corresponden, fundamentalmente, a cuotas del 4º trimestre, registradas contablemente como pendientes de cobro.

Asimismo, la Residencia dispone de unos saldos bancarios heredados de la anterior Junta de Beneficiencia, que al constituirse el Patronato no se han traspasado a las cuentas corrientes del Patronato, cuyo saldo a 31/12/94 es de 1,5 millones de ptas.

Recomendamos la inclusión en la tesorería de la totalidad de las cuentas bancarias del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos.

- La cuenta bancaria utilizada por Pasaia Musikal para el ingreso de los cobros del primer plazo de las matrículas está abierta a nombre de la Asociación Musical Illumbe. En ella sólo dispone de firma el gerente de Pasaia Musikal. Dicha cuenta no se incluye en el saldo de tesorería a 31/12/94.

Recomendamos la regularización de esta cuenta, nombrando titular de la misma a la Entidad que realmente la utiliza (Pasaia Musikal), y estableciéndose para la disposición de fondos firmas mancomunadas, tal y como se exige en la normativa vigente. Además, recomendamos su inclusión como mayor saldo de tesorería.

III.3.4 CONTABILIDAD PÚBLICA

- Las inversiones en infraestructura se recogen en la cuenta "Infraestructura y bienes entregados al uso general".

Según normativa contable, sólo deben recogerse en el activo en la medida en que las obras se encuentran en periodo de realización, pasándose los saldos a la cuenta de pasivo "Patrimonio entregado al uso general" a medida que van finalizando las obras.

- El inmovilizado financiero recoge la participación del Ayuntamiento en Oarsoaldea por el importe de adquisición.

Debiera aplicarse el criterio generalmente aceptado de valoración a valor neto contable, si este fuera menor al de adquisición.

- En la imputación contable de las inversiones realizadas a los diferentes epígrafes de inmovilizado, se han detectado deficiencias en el registro de adquisiciones de terrenos y mobiliario que han sido contabilizados en construcciones.

Recomendamos la correcta imputación al epígrafe correspondiente de todas las adquisiciones, lo que permitiría una información más acorde con la realidad, además de una correcta dotación a la amortización, en el caso de que el Ayuntamiento procediera a su cálculo.

- El inmovilizado del balance de situación recoge la totalidad del gasto reconocido en el capítulo 6 del presupuesto.

Para simplificar la gestión del inmovilizado debiera establecerse una cuantía mínima para inventariar los bienes, y establecerse un procedimiento para no inventariar aquellos importes que conceptualmente corresponden a gasto del ejercicio.

- El Ayuntamiento ha recogido en la cuenta "Ingresos a distribuir en varios ejercicios" el total ingreso reconocido en el capítulo 7 del presupuesto en los ejercicios 93 y 94. No se han establecido criterios para su imputación a resultados.

Debiera aplicarse el criterio generalmente aceptado de traspasar estas subvenciones a resultados en proporción a la amortización de los bienes subvencionados.

- El balance de situación a 31/12/94 no contempla como deudas a corto plazo los vencimientos de la deuda a plazo inferiores a 1 año, que ascienden a 87 millones de ptas.

III.3.5 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

- La Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria para 1994 establece que la aprobación de las transferencias entre créditos es competencia del Alcalde. Sin embargo, la NF 4/91 establece supuestos en los que el órgano competente es el Pleno (art. 29,3 y 4). Si bien, el art. 27 admite la posibilidad de que la Norma Municipal altere este régimen, indica que sólo podrá hacerse con carácter restrictivo.

Así, hemos detectado transferencias de crédito, que afectan a operaciones de capital por importe de 58,9 millones de ptas., que debieran haber sido aprobadas por el Pleno según la citada NF.

Recomendamos la adecuación de las disposiciones de la NMEP a los preceptos contenidos en la NF.

III.3.6 CONTRATOS PÚBLICOS

- En ninguno de los 7 contratos de obras analizados por importe de adjudicación de 363,6 millones de ptas. se ha realizado acta de replanteo previo (art. 81 del RGCE).
- Se ha adjudicado un contrato por 6,6 millones de ptas., en el que se contempla la realización de pagos anticipados sin la exigencia de la correspondiente garantía.
- En algunos Pliegos de Cláusulas Económico-Administrativas no se hace mención expresa a la existencia de crédito y no se recoge la consignación presupuestaria, o en su caso la distribución en anualidades, conculcando lo dispuesto por el art. 82.2 y 3 del RGCE.
- En el expediente de las obras de la Tenencia de Alcaldía de Trintxerpe, la clasificación requerida al contratista es incorrecta, ya que la categoría no ha sido calculada conforme a lo dispuesto por la norma decimotercera de la Orden de 28 de marzo de 1968.
- Con carácter general no se publica la adjudicación de los contratos en ningún boletín oficial, conculcando lo dispuesto por el art. 38 de la LCE y el 124 del RDL 781/86.
- Debido a retrasos en la adjudicación y ejecución de algunas obras se producen situaciones de inadecuación entre la financiación y el ritmo de ejecución de las mismas.
- El pliego de cláusulas administrativas del contrato "Asistencia domiciliaria" no precisa la modalidad contractual, ni por consiguiente el régimen jurídico aplicable. Tampoco contempla el presupuesto máximo de gasto, ni el precio unitario máximo. Asimismo, prevé la prórroga tácita, sin establecer limitación temporal alguna.

III.3.7 PERSONAL

- El Ayuntamiento ha cubierto con personal laboral fijo 7 puestos de trabajo que, de acuerdo con el art. 19 de la Ley de Función Pública Vasca, están reservados a funcionarios.
- La Relación de Puestos de Trabajo no incluye el personal eventual, en contra de lo dispuesto en los art. 14 y 96 de la LFPV. Asimismo, no indica el sistema de provisión de los puestos reservados a funcionarios.
- La plantilla que se incluye en el presupuesto del Ayuntamiento no desglosa todos los conceptos retributivos contemplados en el art. 21 de la LFPV.



III.3.8 ENDEUDAMIENTO MUNICIPAL

Entre los préstamos vivos a 31/12/94 existe uno con un nominal de 299 millones de ptas. formalizado en 1993 y con vencimiento en el año 2008, al 12,25% de interés fijo.

Recomendamos la renegociación de este préstamo por otro a un tipo de interés inferior más acorde con las condiciones del mercado.

Eraskina

Anexo

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 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 hasta 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 Pasaia regula aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria anual, que para el ejercicio 94 se aprobó, junto con el presupuesto, el 6 de junio de 1994.

Por otra parte, la normativa legal 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 del 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 ejercicio 1994 se ha aprobado por Decreto de Alcaldía de fecha 27 de septiembre de 1995 y en Pleno de 30 de octubre de 1995, la Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno del Ayuntamiento el 30 de septiembre de 1996, incumplándose en ambos casos el límite temporal establecido en la NF 4/91.

- El sistema contable del Ayuntamiento y sus 3 organismos autónomos es único, por lo que la Cuenta General y la liquidación presupuestaria se realiza solamente a nivel consolidado, y no para cada uno de los entes, tal y como establece la normativa presupuestaria (art. 56 DF 96/92). Esta situación se ha corregido para el ejercicio de 1997.
- El presupuesto propio del Ayuntamiento no ha respetado el art. 18.6 del DF 96/92, que establece que los ingresos por operaciones corrientes deberán ser como mínimo iguales a los gastos de igual naturaleza más los gastos de amortización por endeudamiento, al superar estos gastos en 177,9 millones de pesetas a los ingresos corrientes.
- De acuerdo con lo dispuesto en el art. 59.6 del DF 96/92 de Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales, el Ayuntamiento ha deducido del Remanente de Tesorería los derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible realización.

El saldo de dudoso cobro por 142,1 millones de ptas. se ha calculado aplicando los siguientes porcentajes al importe pendiente de cobro a 31/12/94:

- Deudores por derechos liquidados con más de 2 años de antigüedad:

en capítulos 1, 2 y 3 de presupuesto y aprovechamientos urbanísticos	85%
en capítulos 4 y 7 de presupuesto	100%
- Deudores por derechos liquidados en 1993, en capítulos 1, 2 y 3, y aprovechamientos urbanísticos 25%
- Deudores por derechos liquidados en 1994, en capítulos 1, 3, 4 y 5 5%
- Dedución de 70 millones de ptas., del importe no dispuesto de un préstamo reconocido como ingreso en 1992.

- El Ayuntamiento y sus organismos autónomos no han ajustado el resultado presupuestario del ejercicio 1994, ni el Remanente de Tesorería al 31 de diciembre de 1994 por las desviaciones en financiación producidas por los recursos financieros afectados a gastos. Dado el alcance limitado de esta revisión, no podemos determinar cual sería el importe a ajustar.
- No se ha ajustado el resultado presupuestario del ejercicio en función de las obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería (art. 48.4 de la NF 4/91) que ascienden a 431,3 millones de ptas.
- La liquidación del presupuesto del ejercicio 1994 no incluye estado de créditos de compromiso (art. 47 de la NF 4/91), aun cuando existen compromisos de gasto con cargo al ejercicio 1995 aprobadas por el Pleno de la Corporación.

A.3 CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA

El Ayuntamiento aplica desde el 1 de enero de 1993 el Plan de Contabilidad General Pública, aprobado por DF 97/92.



El balance de situación a 31/12/94 está descuadrado, siendo superior el total activo al total pasivo a dicha fecha en 2.093,6 millones de ptas. Este descuadre, procedente del ejercicio 1993, se ha producido por la no introducción como saldo inicial del epígrafe "Patrimonio" de la diferencia entre los activos y pasivos del balance de apertura a 1 de enero de 1993 de la Contabilidad General Pública. La corrección de este error supondría aumentar el saldo de Patrimonio en 2.093,6 millones de ptas.

Los epígrafes "Inmovilizado material", "Inmovilizado inmaterial" e "Infraestructura y bienes destinados al uso general" recogen el valor del inventario de bienes a 31/12/92, más los gastos y menos los ingresos contabilizados en el capítulo 6 del presupuesto en los años 1993 y 1994. Se recoge con valor 0 los bienes que se suponen entregados al uso general con anterioridad al 1 de enero de 1993. No existe inventario de dichos bienes, que debían haberse contabilizado con saldo deudor en el epígrafe "Patrimonio entregado al uso general".

No se ha efectuado inventario de bienes cedidos a otros entes, habiéndose detectado en la revisión realizada unos locales cedidos por Acuerdo del Pleno del Ayuntamiento de 28/11/94, contabilizados por el Ayuntamiento en "Inmovilizado material" por 23 millones de ptas. La correcta contabilización de esta cesión supondría disminuir el inmovilizado material en dicho importe, recogiendo, con saldo deudor en el epígrafe "Patrimonio cedido".

No se ha efectuado dotación a la amortización para recoger la depreciación sufrida por el inmovilizado.

No existe inventario de participaciones en sociedades que posee el Ayuntamiento. En el inmovilizado financiero se recoge solamente la participación en Oarsoaldea, SA valorada a precio de adquisición. De la revisión efectuada se ha detectado que el Ayuntamiento dispone de 4.500 acciones de Gas Pasaia, SA, cuyo valor de adquisición fue de 4,5 millones de ptas., no registradas por el Ayuntamiento, por lo que el inmovilizado financiero y el patrimonio a 31/12/94 debieran aumentarse en dicho importe.

En el epígrafe "Ingresos a distribuir en varios ejercicios" se recogen las subvenciones de capital recibidas en los años 1993 y 1994, correspondiendo el importe más significativo a la subvención concedida por la DFG de las obras en Tenencia de Alcaldía en Trintxerpe, obras no finalizadas a 31/12/94.

El endeudamiento con Entidades Financieras según balance de situación a 31/12/94 es inferior en 59,7 millones de ptas. al importe recogido por el Ayuntamiento en su anexo de endeudamiento, debido a:

- Durante el ejercicio 1994 se ha recibido una subvención de DFG por importe de 11,7 millones de ptas., que se ha hecho efectiva disminuyéndose el saldo pendiente de un préstamo. El Ayuntamiento no ha realizado apunte alguno por este hecho en Contabilidad Patrimonial.
- Se ha contabilizado como menor deuda un importe de 0,8 millones de ptas. correspondientes a comisión de apertura de un préstamo formalizado en el ejercicio, y 0,8 millones de ptas. correspondientes a intereses de 2 préstamos.

- La diferencia restante, 69,8 millones de ptas., proviene de ejercicios anteriores y se deben a la introducción incorrecta del endeudamiento en el asiento de apertura de la Contabilidad Patrimonial.

Además, el asiento de apertura de la Contabilidad Patrimonial no se incluyó como endeudamiento el capital vivo del pasivo actuarial mantenido con Elkarrieta EPSV. El capital vivo a 31/12/94 asciende a 40,9 millones de ptas. que el Ayuntamiento no tiene registrado a 31/12/94 como endeudamiento.

Por otro lado, se recogen como mayor importe de deudores por derechos reconocidos y deudas a largo plazo 172 millones de ptas. correspondientes a los importes no dispuestos de 2 préstamos formalizados a 31/12/94.

Para un adecuado registro de su endeudamiento el Ayuntamiento debiera disminuir el saldo de deudas a Largo Plazo, deudores por derechos reconocidos y Patrimonio en 71,4, 172 y 110,7 millones de ptas. y aumentar el resultado del ejercicio en 10,1 millones de ptas.

La conciliación entre el Resultado obtenido de la Contabilidad Pública y el Resultado Presupuestario es la siguiente:

	Millones-ptas.
Resultado presupuestario según Liquidación	(330,6)
Gastos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General	516,0
Capítulo 6: Inversiones Reales	444,1
Capítulo 8: Variación de Activos Financieros	6,0
Capítulo 9: Variación de Pasivos Financieros	65,9
Ingresos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General	(168,8)
Capítulo 7: Transferencias de Capital	(15,4)
Capítulo 8: Variación de Activos Financieros	(4,2)
Capítulo 9: Variación de Pasivos Financieros	(149,2)
Variación 93-94 Acreedores por Devolución de Ingresos	1,2
RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO	17,8

Se han detectado los siguientes ajustes que afectan al resultado patrimonial y que no tienen incidencia en el resultado presupuestario:

- El Ayuntamiento calcula extracontablemente el importe de la provisión por insolvencias, a efectos de determinar el Remanente de Tesorería, pero no la refleja contablemente, debiéndose disminuir el resultado de la contabilidad patrimonial en 142,1 millones de ptas. para recoger dicha provisión.
- En el epígrafe "Fianzas y depósitos a largo plazo" del inmovilizado financiero se recoge el 25% de retención de los ingresos financieros recibidos por el Ayuntamiento en los ejercicios 1993 y 1994, por importe de 2,3 y 1,9 millones de ptas., respectivamente. Dichos importes debían haberse registrado como gasto financiero en el ejercicio correspondiente, debiéndose disminuir el resultado de ejercicios anteriores en 2,3 millones de ptas., y el Resultado del ejercicio en 1,9 millones de ptas.

- En el ejercicio 1994 se ha contabilizado como ingreso del ejercicio un importe de 39,6 millones de ptas., que corresponden a subvenciones para financiar gastos de capital (subvención Plan de Equipamiento cultural y subvención Planeamiento urbanístico y Normas Subsidiarias). En 1993 el importe de subvenciones de capital reconocidas como ingreso del ejercicio asciende a 10,7 millones de ptas. Dichos importes debían haberse recogido en el epígrafe "Ingresos a distribuir en varios ejercicios", por lo que el Resultado del ejercicio 1994 debiera ser inferior en 39,6 millones de ptas. y el Resultado de ejercicios anteriores en 10,7 millones de ptas.

A.4 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Las modificaciones realizadas al presupuesto de gastos y de ingresos del ejercicio 1994 se resumen por capítulos en el cuadro siguiente:

CAPÍTULOS	PRESUPUESTO		HABILITAC.	CRÉDITOS ADICIONALES	TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO		PRESUPUESTO DEFINITIVO
	INICIAL	INCORPOR.			DESTINO	ORIGEN	
Ingresos							
1 Impuestos Directos	274,1	-	-	-	-	-	274,1
2 Impuestos Indirectos	10,0	-	-	-	-	-	10,0
3 Tasas y Otros Ingresos	253,8	-	-	-	-	-	253,8
4 Transferencias Corrientes	905,1	-	-	-	-	-	905,1
5 Ingresos Patrimoniales	8,5	-	-	-	-	-	8,5
6 Enajenación Inversiones Reales ..	0,0	-	-	-	-	-	0,0
7 Transferencias de Capital	51,5	-	-	-	-	-	51,5
8 Variación Activos Financieros	5,7	-	-	-	-	-	5,7
9 Variación Pasivos Financieros	534,9	-	-	-	-	-	534,9
TOTAL INGRESOS	2.043,6	-	-	-	-	-	2.043,6
Gastos							
1 Remuneraciones del Personal	889,2	10,6	3,5	(1,6)	21,1	(55,7)	867,1
2 Compra de Bienes y Servicios	421,9	17,4	5,3	1,7	60,3	(13,2)	493,4
3 Intereses	119,6	1,0	-	-	-	(9,6)	111,0
4 Transferencias Corrientes	134,2	30,3	7,0	1,3	8,1	(6,5)	174,4
6 Inversiones Reales	401,1	698,9	-	13,5	21,0	(62,2)	1.072,3
7 Transferencias de Capital	0,0	-	27,5	-	40,8	-	68,3
8 Variación de Activos Financieros	13,1	-	-	-	-	(5,5)	7,6
9 Variación Pasivos Financieros	64,5	-	-	-	1,4	-	65,9
TOTAL GASTOS	2.043,6	758,2	43,3	14,9	152,7	(152,7)	2.860,0

- Se incumple el principio de equilibrio presupuestario, al no financiarse las modificaciones que suponen incremento de la capacidad de gasto (incorporaciones, habilitaciones y créditos adicionales), con incrementos del presupuesto de ingreso equivalentes en importe.
- La incorporación de créditos del ejercicio anterior al ejercicio 1994 se ha contabilizado en enero 94, es decir, con anterioridad a la aprobación de la liquidación del ejercicio 93 (que



se produjo en septiembre de 1994), a pesar de que dicha incorporación utiliza como fuente de financiación el Remanente de Tesorería a 31/12/93. Por otro lado, se han realizado incorporaciones sucesivas de gastos corrientes por 7,3 millones de ptas. y de gastos de capital no financiados con ingresos finalistas por 45,6 millones de ptas., contraviniendo la normativa presupuestaria (art. 32.4 de la NF 4/91).

- Se han aprobado con fecha 31/12/94 transferencias de crédito entre partidas de gasto por importe de 44,5 millones de ptas. y habilitaciones de crédito por 6,7 millones de ptas. para dar cobertura a gastos ya realizados. Esto supone que durante el ejercicio se han realizado gastos sin que existiese consignación presupuestaria suficiente.

A.5 REMUNERACIONES DEL PERSONAL

Millones-ptas.

CONCEPTO	PRESUPUESTO			PENDIENTE PAGO	% EJECUCIÓN
	FINAL	ORDENADO	PAGADO		
Retribuciones altos cargos	15,3	14,9	14,9	0,0	97%
Retribuciones básicas funcionarios	109,0	101,4	101,1	0,3	93%
Retribuciones complementarias funcionarios	131,4	147,7	147,4	0,3	112%
Retribuciones personal laboral fijo	257,4	254,3	248,1	6,2	99%
Retribuciones personal laboral temporal	102,9	103,6	102,2	1,4	101%
Cuotas sociales	225,5	193,4	176,7	16,7	86%
Prestaciones sociales	24,1	22,7	14,4	8,3	94%
Retribuciones personal eventual	1,5	3,3	3,3	0,0	220%
TOTAL	867,1	841,3	808,1	33,2	97%

A.6 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 de ejercicio deben imputarse a presupuesto la totalidad de los gastos efectivamente realizados en el mismo. De la revisión de los papeles de auditoría se deduce que al cierre del ejercicio han quedado pendientes de registro gastos realizados en 1993 por compra de bienes y servicios por 1,6 millones de ptas., y gastos realizados en 1994 por 90 millones de ptas., de las que 43,1 millones de ptas corresponden a gastos corrientes y el resto a gastos por inversiones reales.

Además, no se ha reconocido como gasto de ejercicios anteriores un importe de 51,9 millones de ptas. adeudado al Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián desde 1992, por bombeo de agua.

En el trabajo de revisión de expedientes de contratación se ha puesto de manifiesto la existencia de gastos de capítulo 6 realizados a 31/12/94 por importe de 34,5 millones de ptas., no contabilizados a 31/12/94.

En consecuencia, el registro de los gastos descritos en los párrafos precedentes produce el siguiente efecto en el Resultado del ejercicio y en el Remanente de Tesorería a 31/12/94:

	Millones-ptas.			
	Disminución del Resultado 94 imputable a		Disminución del Remanente de T. 31/12/94 imputable a	
	Capítulo 2	Capítulo 6	Capítulo 2	Capítulo 6
Revisión papeles auditoría:				
Realizados en 1993			(1,6)	
Realizados en 1994	(43,1)	(46,9)	(43,1)	(46,9)
Bombeo agua Ayto. Donostia			(51,9)	
Revisión expdtes contratación		(34,5)		(34,5)
TOTAL EFECTO	(43,1)	(81,4)	(96,6)	(81,4)

Por otro lado, se han reconocido en el ejercicio 1994 gastos correspondientes a ejercicios anteriores por 118,1 millones de ptas de los que 70,9 millones de ptas. corresponden a inversiones reales y el resto a compra de bienes y servicios, cuya imputación correcta hubiera supuesto un mayor Resultado del ejercicio 1994.

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 18,3 millones de ptas., que debieran disminuir el Resultado del ejercicio y el Remanente de Tesorería en el citado importe; habiéndose contabilizado en 1994 gastos devengados en 1993 por 10 millones de ptas., cuya correcta contabilización hubiera supuesto un mayor Resultado del ejercicio.

A.7 PRINCIPALES CRITERIOS DE CONTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS

A continuación se especifican los principales criterios contables aplicados por el Ayuntamiento para reconocer 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 el importe al que ascienden el padrón correspondiente y las liquidaciones complementarias en el ejercicio en que tiene conocimiento de ellas. En el caso del impuesto sobre actividades económicas provincial y estatal, la gestión recaudatoria corresponde a la DFG, el Ayuntamiento registra como ingreso los cobros producidos en el año, es decir, los anticipos a cuenta de la recaudación del año en curso, y la liquidación del año anterior.



En el caso de los impuestos gestionados íntegramente por el Ayuntamiento, el ingreso se registra:

- Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica, con la aprobación del censo.
- Impuesto sobre incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana, con la liquidación.
- Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras, con los cobros. El Ayuntamiento desconoce el importe de las liquidaciones efectuadas en 1994 pendientes de cobro a 31/12/94.

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. Habiéndose recogido en 1994 los padrones correspondientes a los 3 últimos trimestres de 1993 y a los tres primeros de 1994.
- Las cuotas de los residentes de la Residencia de Ancianos, y las matrículas por cursos del Euskaltegi y el Conservatorio se contabilizan como ingreso en función al cobro de las mismas. Habiéndose reconocido en el ejercicio 1994 el ingreso por el total del curso 94/95 en el Euskaltegi y el Conservatorio, e ingreso por los 12 meses del año en el caso de la Residencia.
- El Ayuntamiento liquidó en ejercicios anteriores a la Autoridad Portuaria de Pasaia el consumo de agua del ejercicio 1992 por importe de 29,3 millones de ptas. (neto de IVA). Dicho Ente presentó recurso contencioso-administrativo nº3437/93 contra dicha liquidación. El Tribunal Superior de Justicia del País Vasco dictó sentencia el 27 de marzo de 1996 desestimando el recurso. Sin embargo, el Pleno del Ayuntamiento, en sesión de 25 de junio de 1996, debido a que la sentencia no es firme siendo susceptible de ser recurrida en Casación ante el Tribunal Supremo, acuerda llegar a una solución extrajudicial al contencioso mantenido con la citada entidad portuaria, anulándose la liquidación efectuada y estableciéndose una liquidación definitiva de 15 millones de ptas. Se ha reducido, por tanto, la liquidación en 14,3 millones de ptas., no estando contemplada dicha reducción en las Ordenanzas Fiscales aprobadas por el Ayuntamiento.

El Ayuntamiento no ha contabilizado ingreso alguno por la liquidación hasta el ejercicio 1996, teniendo por tanto pendiente de registro a 31/12/94 un ingreso de 29,3 millones de ptas., cuya cobrabilidad asciende a 15 millones de ptas.

Por otro lado, hasta 1996 el Ayuntamiento no ha efectuado liquidaciones a la Autoridad Portuaria de Pasaia por el suministro de agua de los ejercicios 1993 y 1994, que ascienden a 27,9 millones de ptas. (neto de IVA).

- No se ha liquidado hasta junio de 1996 la tasa de vertido de aguas residuales correspondientes al Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián por el periodo comprendido entre el 2º semestre de 1991 y 4º trimestre de 1994, por un importe total de 37,4 millones de ptas.



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 supone un saldo a favor del Ayuntamiento de 9,1 millones de ptas.

Durante el año 1994 se ha descontado de los pagos a cuenta trimestrales efectuados por la Diputación, un importe de 22,5 millones de ptas. y 48,4 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, pendiente de registro contable, por el Ayuntamiento de 29,6 millones de ptas. por la liquidación del año 1993 que se detraerá de las entregas a cuenta del ejercicio 1995. Dicho importe debiera minorarse del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio.

El Ayuntamiento contabiliza en 1994 el ingreso por otras transferencias cuando, una vez realizado el gasto, se envía al órgano subvencionador la documentación justificativa.

Durante el ejercicio 1994 el Ayuntamiento ha reconocido como un menor ingreso de transferencias de capital un importe de 30,6 millones de ptas. que corresponde con la devolución a la DFG de la cantidad recibida por el Ayuntamiento y reconocida como ingreso en el ejercicio 1993 para financiar las obras del Polideportivo Donibane. Dichas obras se iban a realizar por el Ayuntamiento con la financiación de DFG, sin embargo, en 1993 la propia DFG las adjudicó habiendo transferido incorrectamente al Ayuntamiento estos fondos.

INGRESOS PATRIMONIALES

Los ingresos financieros se imputan al presupuesto siguiendo el criterio de caja, quedando sin registrar a 31/12/94 ingresos devengados por intereses de las cuentas bancarias por 6,8 millones de ptas., habiéndose contabilizado en 1994 ingresos devengados en 1993 por 2,7 millones de ptas.

A.8 ENDEUDAMIENTO MUNICIPAL

El detalle de los préstamos vivos a 31/12/94 es el siguiente:

Millones-ptas.					
TIPO DE PRÉSTAMO	NOMINAL	FECHA DE FORMALIZACIÓN	VENCIMIENTO	TIPO DE INTERÉS	SALDO A 31/12/94
Largo plazo	1,4	1951	2003	4%	0,5
Largo plazo	155,4	1988	1998	CECA-1%	58,3
Largo plazo	173,6	1988	1998	CECA-1%	65,1
Largo plazo	28,8	1988	1998	CECA-1%	11,5
Largo plazo	104,9	1991	2001	CECA	65,6
Largo plazo	52,5	1991	2001	CECA	32,8
Largo plazo	225,4	1992	2007	MIBOR+0,5%	225,4
Largo plazo	90,4	1992	2004	MIBOR+0,5%	87,5
Largo plazo	90,4	1992	2004	MIBOR+0,5%	78,1
Largo plazo	299,0	1993	2008	12,25%	299,0
Largo plazo	57,6	1993	1999	89,37% de CECA	45,9
Largo plazo	150,0	1994	2006	MIBOR+0,5%	150,0
Largo plazo	150,0	1994	2006	MIBOR+0,5%	150,0
TOTAL DEUDA PRESUPUESTARIA	1.579,4				1.269,7
TOTAL DEUDA DISPUESTA A 31/12/94					1.097,7

El Ayuntamiento tiene reconocidos como ingresos pendientes de cobro de los ejercicios 1992 y 1994 los importes nominales totales de 2 préstamos formalizados en 1993 y 1994 por 299 y 150 millones de ptas. respectivamente, de los que a 31/12/94 estaban sin disponer aún por el Ayuntamiento 70 y 102 millones de ptas. respectivamente.

Durante 1994 se ha dispuesto íntegramente de un préstamo formalizado en 1994, pero reconocido como ingreso presupuestario en el ejercicio 1993 por su importe nominal total, 150 millones de ptas. Además, se ha dispuesto de 175,5 millones de ptas. de un préstamo reconocido como ingreso en el ejercicio 1992.

La correcta imputación temporal de las operaciones anteriores supondría disminuir el Remanente de Tesorería a 31/12/93 y 31/12/94 en 395,5 y 172 millones de ptas., respectivamente; y aumentar el resultado del ejercicio 1994 en 223,5 millones de ptas. En consecuencia, la deuda a 31/12/94 según criterio del TVCP/HKEE sería 172 millones de ptas. inferior a la presentada por el Ayuntamiento coincidiendo, con el importe dispuesto de la deuda.

El anexo de endeudamiento no recoge el capital vivo a 31/12/94 del pasivo actuarial mantenido con Elkarkidetzak EPSV, que asciende a 40,9 millones de ptas.

A.9 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				
Gestión ludoteca	G. serv. públicos	C. Directa	6,6	2,5
Clases de música	Asistencia	C. Directa	2.200-2.400 pta./hora	44,7
Asistencia domiciliaria	G. serv. públicos	C. Directa	1.293 ptas./hora	53,5
TOTAL CAPÍTULO 2				100,7
Capítulo 6				
Urbanización de Axular Enparantza	Obra	C. Directa	39,3	38,0
Adquisición inmueble s/ San Juan nº 17	Patrimonial	C. Directa	20,0	23,0
Nuevas aceras en diversas calles de Pasai Donibane	Obra	C. Directa	12,6	13,8
Consolidación del muro de acceso a la iglesia de Trintxerpe	Obra	C. Directa	8,4	8,4
Restauración de terraza y fachada Herriko Plaza de San Pedro	Obra	C. Directa	7,9	7,9
Acondicionamiento de Udal Aretoa en Pasai San Pedro	Obra	Subasta	48,6	52,6
Acondicionamiento vial de acceso paseo cementerio de Pasai San Pedro	Obra	C. Directa	20,9	0,0
Obras Tenencia de alcaldía de Trintxerpe	Obra	Subasta	225,9	34,4
TOTAL CAPÍTULO 6				178,1
TOTAL				278,8

- Los expedientes "Gestión de ludoteca" e "Impartición de clases de música" se han tramitado prescindiendo del procedimiento y sin que se hayan respetado los principios de publicidad y concurrencia. En el primero de ellos se contempla además la realización de pagos anticipados sin la exigencia de la correspondiente garantía.
- En los expedientes de gestión de servicios públicos no consta la acreditación de la personalidad de los adjudicatarios.
- En la "Asistencia domiciliaria" se utiliza como forma de adjudicación la contratación directa, sin que se justifique debidamente la utilización de dicho procedimiento. En el pliego se alude indistintamente al concurso y a la contratación directa como formas de adjudicación. Vistos los plazos para la presentación de proposiciones, que la publicidad no cumple lo dispuesto por el art. 123 del RDL 781/86, y la ausencia de criterios de adjudicación, debe concluirse que se trata de una contratación directa.
- No se formaliza el acta de replanteo previo que exige el art. 81 del RGCE en ninguno de los contratos de obra.
- En la obra "Acondicionamiento de Udal Aretoa - Casa de Cultura de Pasai San Pedro" se aprueba la realización de la obra complementaria con posterioridad a su ejecución (la certificación es del 31 de marzo de 1994 y el acuerdo del Pleno del 27/6/94).



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

40111 - 41005 - VITORIA-GASTI.
4000 - 2739 P.K. - 41000 - VITORIA-GASTI.
T.F. 945 14 9160 14 9925 14 01 17