

Fiskalizatze-Txostena
Informe de Fiscalización

Oiartzungo Udala

Ayuntamiento de Oiartzun

1994



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Oiartzungo Udala

Ayuntamiento de Oiartzun

1994

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

AURKIBIDEA / ÍNDICE

SARRERA	1
I. ONDORIOAK	2
II. UDAL KONTUAK	6
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINEKO IRIZPENAK	10
III.1 Alderdi positiboak	10
III.2 Udalaren finantza egoera	10
III.3 Barne kontrolaren sistema hobetzeko HKEE-k egindako proposamenak	11
INTRODUCCIÓN	14
I. CONCLUSIONES	15
II. CUENTAS MUNICIPALES	19
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 TVCPA/HKEE para la mejora del sistema de control interno	24
ANEXO	
A. APARTADOS EXPLICATIVOS	27
A.1 Antecedentes y legalidad aplicable	27
A.2 Gestión y resultados presupuestarios	27
A.3 Contabilidad General Pública	28
A.4 Remuneraciones del personal	29
A.5 Otros gastos presupuestarios	30
A.6 Principales criterios de contabilización de los ingresos presupuestarios	30
A.7 Créditos de compromiso	32
A.8 Endeudamiento municipal	32
A.9 Contratos públicos	33
ALEGACIONES	34

SARRERA

Epaiategi honentzat 1995. urtealdirako oniritzitako Lan Plangintza beteaz, Oiartzungo Udalaren 1995. urtealdiko Kontu Orokorrari buruzko fiskalizazio mugatua mamitu dugu.

Oiartzungo Udalaren 1995eko Kontu Orokorra ondoko atalok osatzen dute:

- Oiartzungo Udala.
- Oiartzungo Kirol Instalakuntzak, SA (OKISA).

OKISA baltzua 1994ko abenduaren 7an sortu zen eta oso-osorik Udalak partaidetzen du. Bere baltzu helburua Oiartzungo udalerrian kirol obra eta zerbitzuak, denborapasa eta aisialdikoak sustatu eta kudeatzea da.

Oiartzungo Udalerria Gipuzkoako Lurralde Historikoan dago, 8.731 biztanle ditu eta 1994. urtealdirako 1.571,8 milioi pta.ko aurrekontua izan zuen.

Hona hemen mamitu dugun lana:

1. Kanpoko auditoreek egindako ondoko txosten hauek eskuratu eta aztertzea:
 - Udalaren eta OKISAren sarrera eta gastuen egoera eta Diruzaintza Gaindikin bateratuari buruzko auditoretza txostena, 1994. urtealdiko aurrekontuaren likidazioari dagozkionak.
 - Kontabilitate prozedurak eta barne kontrolerako neurriak hobetzeko gomendioen txostena.
2. Aurreko atalean aipatutako txostenetan azaldutako ondorioen justifikagarri diren frogak biltzen dituzten lan paperak ikuskatu, lana orohar onartutako auditoretza arau eta prozeduren arabera egin dela egiaztatuz.
3. Kontratazioko 7 espedienteko lagin batean indarreko legedia bete dela egiaztatu (ikus A.9).
4. Plantila Euskal Funtzio Publikorako Legeari egokitzen zaiola egiaztatu.
5. Galdesorta baten bitartez, barne kontrolaren gaineko azterketa egin.



I. ONDORIOAK

I.1 LEGEZKOTASUNA BETETZEA

1. Udalaren Osokoak 1995eko abenduaren 22an oniritzitako Kontu Orokorrak ez ditu konpromezu kredituei dagozkien gastuen egoera, zorraren eranskina eta urtealdiko diruzaintza kontua biltzen (4/91 FAren 47. eta 62. atalak) (ikus A.2).
2. Udalak ez du ondasun zerrendarik, Toki Erakundeen Ondasunen gaineko Araudiaren 17. atala urratzen dela (1372/86 ED) (ikus A.3).
3. 1994. urtean Udalak ez zuen Lanpostu Zerrendarik, EFPLren 14tik 19ra bitarteko atalek agintzen dutena urratuz.
4. Udaltzaingoak ordezkatzeko lan zorroen osakera arautzen duten oinarri-arauek Oiartzunen bizi izatea eskatzen dute; betekizun honek berdintasun printzipioa urratzen du.
5. Udalak oniritzitako konpromezu kredituen egiterapenari ez zaio hasierarik eman, 4/91 FAren 22. artikulua urratuz (ikus A.7).
6. Fiskalizaziogai izan ditugun 7 kontratazio espedienteetan ondoko legehauste hauek azaleratu dira (ikus A.9):
 - Gas instalatzaileak gaitzeko ikastaro bat emateari buruzko espedienteak, 6 milioi pezeta egiten zituena, zuzeneko kontratazio bidez esleitu da; gainera, ez da administrazio prozedurarik batere jarraitu, ez baitira Ekonomia-Administrazioako Baldintzen Pleguak gauzatu eta ez baitzaie gutxienik 3 enpresari kontsulta egin, espedienteen lehiaketatik kanpo uzteko arrazoiak argitu gabe.
 - Hilerrian hilobiak gaitzeko espedienteetan ez da dagokion sailkapen agiria eskatu, EKLren 98. atalak agindutakoa urratuz; espediente horren lizitazio aurrekontua 20 milioitik gorakoa da.
 - Zabor bilketarako zerbitzuaren kontratuan ez da eskaintzak onartzeko prozedura gorde, lehiatzaile bakarrari eskaintza aldatzea bideratu baitzitzaion, gerora bigarren eskaintza bat aurkeztu zuela; honek EKAoren 99. eta 104. artikuluek urratzen ditu. Halaber, Udalaren osokoak bidegabe bigarren lehiatzaile baten eskaintza atzera bota zuen eta horretarako, kanpoko aholkulari baten txostenean oinarritu zen, nahiz eta Udal idazkariaren txostenak eskaintza onargarria zela adierazten duen.
 - Osotara 55,2 milioi pta.n esleitutako 4 espedienteetan ez da ageri behin-betiko fidantza gordailatu izan denik, EKLren 113. eta 124. artikuluek agintzen dutena urratuz.



- Obra kontratuetan ez da egiaztatzen dagozkion proiektuaren aurretiazko birplanteaketa ekintzak egin direla, EKA Oren 81. atala urratuz. Gainera, Errekarteko hegalaren adarretik Altzibarko hiltze-eremuko obreri dagokien espedientearen aurrez Eusko Jaurlaritzaren baimena jaso gabe esleitu zen; honek alderaldiak ekarri ditu obraren egiterapenean eta bateratasunik eza horren finantzaketa eta egiterapenaren artean.
- Topoko geltokia eta Larrezabaleta bitarteko bidezatia hiritartzeko espedientearen aldaketa bat onartu da, esleipen prezioa %41,4 gehitzea dakarrena; aldaketa hori ez da espedientearen arrazoitu, geroko beharizan edo aurreikusitako arrazoi teknikoak esanez, EKA Oren 149. atalak agindutakoaren kontra. Aurrez aurrekontuzko izendapenik ere ez da egin.
- EKA Oren 10. atalak agindutako arau orokorrak bete gabe etxebizitza bat erosi da. Arrazoigabea da, batez ere, lehiaketarik ez bideratu izana, Toki Erakundearen Ondasunei buruzko Araudiaren 11. atalak agintzen duena urratuz, Toki Araubidearen Alorreko Erabakien Testu Bateratuaren 120. atalaren eskutik.
- Lorategiak inautu eta mantentzeko espedienteari bagagozkio, Ekonomia-Administrazioaren Baldintzen Pleguak gabezia handiak dituela ikusten da: ez ditu kontratuaren araubide juridikoa eta ezargarririk zaila zaila zehazten eta honenbestez, alderdien eskubide-obligazioak zehazgabe uzten dira; ez du lehiatzaileen gaitasuna egiaztatzen aurkeztu beharreko dokumentazioa zein den adierazten eta ez du esleipen modua finkatzen. Egoera hau are larriagoa egiten du administrazio kontratuak ez gauzatu izanak.

Epaitegi honen ustetan, Oiarzungo Udalak, aurreko salbuespenak alde batera utzita, bere ekonomia-finantza jardura indarrekoa agintarautia betez gauzatu du.

1.2 UDAL KONTUAK

1. Udalak gastuei atxikitako finantza baliabideek eragindako desbideraketengatik ez ditu zuzenketak egiten urteko Aurrekontu Emaizaren gainean, ezta Diruzaintza Gaietan ere. Ikuskeraren honen izaera mugatua dela eta, ez dugu zuzendu beharreko kopurua zehaztu (ikus A.2).

2. Toki Administrazioaren funtzionarioak 1993ko apirilaren 1etik aurrera iada desagertutako MUNPA Letik Gizarte Segurantzaren Jaurbide Orokorrean barne-sartzearen ondorioz, udalbatzek 1996ko urtarrilaren 1etik aurrera integrazio-kostuaren kontzeptuan 20 urtetan zehar %8,2ko kotizazio gehigarria egin behar dute. Udalak gastua ordaintzen araberako aitortzeko irizpideari eutsiko dio eta zor hau ez du Ondare Kontabilitatean erregistratu.

3. Gipuzkoako Foru Diputazioak kudeatutako zerga zuzenak jardura ekonomikoari buruzko zerga eta ondasun higiezinaren gaineko zerga dira. Udalak sarrera modura urtean zehar egiten



diren kobrantzak erregistratzen ditu, hau da, indarreko urteko dirubilketaren konturako aurrerakinak eta aurreko urteko likidazioa (ikus A.6).

4. Azaleratu diren hutsen eraginez, urtealdiaren Aurrekontu emaitza 41,8 milioi pezetan gehitu behar litzateke eta 94/12/31ko Diruzaintza Gaindikina, berriz, 87,5 milioi pezetan murriztu, segidan adierazten den moduan:

	Milioi-pta.	
	Zuzendutako aurrekontu emaitza 1994	94/12/31n Diruzaintza Gaindikina
UDALAREN ARABERAKO UKIDAZIO SALDOAK	151,7	166,9
HKEEren ZUZENKETAK		
A.2 1991 baino lehenag. plusbalioak, zalantz. kobragaritasunezko jo behar direnak	-	(19,2)
A.2 Diruzaintza Gaindikinarekin finantzatutako obligazioengatik	6,8	-
A.4 Langile gastuak, sortutako urtealdian ez baizik besteren batean egotziak	7,1	(1,1)
A.5 1994an kontuetaraturako egiazko inberts., aurreko urtealdiei zegozkienak	49,2	-
A.5 1994an kontuetaraturako bestel. gastuak, aurreko urtealdiei zegozkienak	32,5	-
A.5 Egindako gastuak, 94/12/31n erregistratu gabeak	(27,2)	(37,2)
A.5 Inbertsio errealetako gastuak, oker 1993an aitortuak	(6,0)	2,7
A.5 Finantza gastuak, 1994an sortutakoak eta kontuetaratu gabeak	(6,0)	(6,0)
A.6 1991 aurreko plusbalioen likidazioak, 1994an erregistratuak	(21,3)	-
A.6 Iberdrolako sarrerak, 94/12/31n erregistratu gabeak	2,2	2,2
A.6 Itunpeko zergengatik 1994ko likidazioa, Udalak erregistratu gabea	4,4	4,4
A.6 1992 eta 1993ko itunpeko zergen likidazioa, 1994an ordaindua	27,8	-
A.6 GFDn itzultzeko dagoen kopurua, UFFF-93ko likidazioagatik	-	(11,4)
A.6 Hilotziak emateagatikko sarrerak	(21,9)	(21,9)
A.6 Hitzarmena etetzeagatikko sarrera, 1993an erabaki eta 1994an kontuetaratu	(1,8)	-
A.6 Aurreko urtealdietan hitzartutako ustapenengatik sarrerak	(4,0)	-
ZUZENKETAK GUZTIRA	41,8	(87,5)
ZUZENKETA ONDOKO SALDOAK	193,5	79,4

5. Aurreko 2. eta 3. idazatietan azaldutako egoerak Kontabilitate Orokor Publikoari ere berdin ezar dakizkioke, segidako alderdiok kontutan hartu ondoren (ikus A.3):

a. Kontabilitate Orokor Publikoak kontularitza aurkezpena egiteko finkatzen dituen irizpideak gogoan hartuta, "Urtealdiaren emaitza" eta "Fondo propioak guztira" idazpuruen kontuak ondoko kopuruotan aldaraz behar lirateke:



	Milioi-pta.	
	URTEALDIAREN EMAITZA	FONDO PROPIOA GUZTIRA
KONTABILITATE OROKOR PUBLIKOAREN SALDOAK	263,6	(20,0)
Eraizten gaineko zuzenketen eragina guztira	41,8	(87,5)
Ken Kontabilitate Orokorren Eraiztetan eraginik gabeko zuzenketa		
Diruzaintza Gaiak diren finantzatutako obligazioengatik zuzenketa	(6,8)	-
Inbertsio errealeen gastuak, 1994an kontuetaratuak, aurreko urtealdiei dagozkienak	(49,2)	-
Inbertsio errealeen gastuak, 1993an oker aitortuak	6,0	(2,7)
Gehi Ondare Kontabilitateko zuzenketa, Aurrekontu Kontabilitatean eraginik gabeak		
Zorpidetza guztia Egoera Balantzean jasotzeko	-	104,3
Ondare Kontabilitatean gaudimengabezen horniketa ez erregistratzeagatik	(52,3)	(52,3)
ZUZENKETAK GUZTIRA	(60,5)	(38,2)
ZUZENKETA ONDOKO SALDOA	203,1	(58,2)

b. Higiezinak ez du Udalaren jabetzako diren ondasunen balioa 94.12.31n adierazten, ez baitu ondasun zerrendarik eta 1994. urtealdiko aurrekontuaren 6. eta 8. atalburuetan kontuetaratutako gastuak baizik ez ditu jasotzen.

c. 1994. urtealdian ez dira amortizazioaren zuzkidurak egin.

Epaitegi honen ustetan Sarreran adierazitako lanaren hedadura izan dugun muga kontuan hartuta, Oiarzungo Udalaren Kontu Orokorrek aurreko letik 5erako idazatietako salbuespenak alde batera, egoki erakusten du 1994 aurrekontu-urtealdiaren egoera ekonomikoa, Ondarearen isia leiala eta Udalaren finantza egoera 94/12/31n eta data horretan amaitutako urtealdiari dagozkion eragiketen emaitzak.



II. UDAL KONTUAK

II.1.1 1994. URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA. UDALA

Miloi-ota.

DIRUSARREREN KAPITULUA	HASIERAKO AURREK	KREDITU ALDAKETA	B-BETIKO AURREK	ESKUBIDE LIKIDOAK	DIRU BILKETA LIKIDOA	KOBRA- TZEKOA	BETEARRAZP (+ , -)
1 Zuzeneko zergak	209,0	13,1	222,1	250,4	217,3	33,1	(28,3)
2 Zeharkako zergak	33,0	14,3	47,3	60,0	57,5	2,5	(12,7)
3 Tasak eta bestelako dirusarrerak	129,0	1,6	130,6	133,1	111,4	21,7	(2,5)
4 Transferentzia arruntak	416,2	5,9	422,1	408,9	381,7	27,2	13,2
5 Ondarearen dirusarrerak	27,0	44,8	71,8	83,9	32,6	51,3	(12,1)
6 Inbertsio errealen besterentzea	5,0	0,0	5,0	4,0	4,0	0,0	1,0
7 Kapital transferentziak	211,3	5,0	216,3	20,8	3,5	17,3	195,5
8 Finantza Akzioen Aldaketa	0,0	21,9 (*)	21,9	11,8	10,9	0,9	0,0
9 Finantza Pasiboen Aldaketa	322,5	112,2	434,7	106,6	106,6	0,0	328,1
DIRUSARRERAK, GUZTIRA	1.353,0	218,8	1571,8	1.079,5	925,5	154,0	482,2
GASTUEN KAPITULUA	HASIERAKO AURREK	KREDITU ALDAKETA	B-BETIKO AURREK	AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK	ORDAINKETA LIKIDOAK	ORDAIN- TZEKOA	BETEARRAZP (+ , -)
1 Langileen ordainsanak	315,7	(17,1)	298,6	293,9	293,4	0,5	4,7
2 Ondasun eta zerbitzuen erosketa	237,1	49,3	286,4	254,3	248,0	6,3	32,1
3 Korrituak	56,4	(22,4)	34,0	28,5	28,5	0,0	5,5
4 Transferentzia arruntak	86,0	12,0	98,0	85,6	74,1	11,5	12,4
6 Inbertsio errealak	610,9	(23,9)	587,0	226,9	193,7	33,2	360,1
7 Kapital transferentziak	6,9	231,7	238,6	12,0	6,4	5,6	226,6
8 Finantza-Aktiboen Aldaketa	0,0	12,5	12,5	12,5	12,5	0,0	0,0
9 Finantza Pasiboen Aldaketa	40,0	(23,3)	16,7	10,0	10,0	0,0	6,7
GASTUAK, GUZTIRA	1353,0	218,8	1571,8	923,7	866,6	57,1	648,1
URTEALDIKO EMAITZA ARRUNTA				155,8		BALIOGABETZEAK	
URTEALDI BURUTUETAKO ZORDUNAK	136,1	0,0	136,1	130,4	81,7	48,7	5,7
URTEALDI BURUTUETAKO HARTZEKOD.	96,5	0,0	96,5	94,9	90,7	4,2	1,6
URTEALDI BURUTUAK							(4,1)

URTEALDIKO AURREK. EMAITZA	151,7
ZUZENKETAK	
Finantzaketa desbiderapenak (+/-)	0,0
Diruzko gaindekin finantzatutako gastuak	0,0
ZUZENDUTAKO URTEALDIKO EMAITZA	151,7
Kobratzeko dauden zordunak	150,4
Ordaintzeko dauden hartzekodunak	(91,8)
Fondo likidoak	108,3
DIRUZAINZAKO GAINDIKINA	166,9
Eraginpeko finantzaketa bidezko gastuetarako gaindikina	0,0
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA	166,9
94/12/31-KO ZORPETZEA	332,4

(*) Kreditu aldaketak finantzatzeko erabilitako Diruzaintza Gaiindikin positiboa; aurrekontuzko araudiraren arabera ez ditzake aurrekontu eskubideak ez artortu, ezta likidatu ere.



II.1.2 DIRUZAINITZA GAINDIKINA 1994. UDALA

	Milioi-pta.
KOBRATZEKO DAUDEN ZORDUNAK	
Indarreko dirusarreraren aurrekontutik	154,0
Ibitako dirusarreraren aurrekontutik	48,7
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	0,0
(-Zalantzazko kobragarritasuneko saldoak)	(52,3)
(+Aplikatzeko dauden dirusarrerak)	0,0
GUZTIRA (A)	150,4
ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK	
Indarreko gastuen aurrekontutik	57,1
Ibitako gastuen aurrekontutik	4,2
Dirusarreraren aurrekontutik	0,6
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	29,9
GUZTIRA (B)	91,8
DIRUZAINITZAKO FONDO LIKIDOAK (C)	108,3
DIRUZAINITZAKO GAINDIKINA (D = A - B + C)	166,9
ERAGINPEKO FINANTZAKETA BIDEZKO GASTUETARAKO GAINDIKINA (E)	0,0
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA (D - E)	166,9

II.2.1 KONTABILITATE OROKOR PUBLIKOA. UDALA

1994/12/31-KO EGOERAREN BALANTZEA

Milioi-pta.

AKTIBOA		PASIBOA	
	1994		1994
Ibilgetua	237,5	Berezko fondoak	(20,0)
Guzien erabilerako azpiegitura eta ondasunak	40,0	Ondarea	(283,6)
Ibilgetu materiala	176,3	Galdurabaziaz (Mozkina)	263,6
Lurrak eta ondasun naturalak	9,1	Hainbat urtealditan banatu beharreko dirusarrerak ..	20,8
Eraikinak	153,9	Kapital dirulaguntzak	20,8
Makineria	2,3	Epe luzeko hartzekodunak	449,6
Onibarra	2,3	Epe luzeko zorrak	438,9
Informatika prozesuetarako ekipoak	3,8	Epe luzeko beste hartzekodun batzuk	10,7
Bestelako ibilgetu materiala	4,9	Jasotako fidantza eta gordailuak	10,7
Ibilgetu ez-materiala	10,7	Epe laburreko hartzekodunak	100,1
Ikerketa eta garapen gastuak	9,8	Hartzekodunak	62,3
Bestelako ibilgetu ez-materiala	0,9	Indar. aurrek aitortutako oblig. hartz.	57,1
Finantza ibilgetua	10,5	Ibitako aurrek aitortu oblig. hartz.	4,2
Hainbat urtealditan banatu beharreko gastuak	2,1	BEZgatik hartzekodunak	0,6
Zordunak	202,6	Sarreraren itzulketagatik hartzekodunak	0,4
Indarreko urtean aitortu eskubideengatik	153,9	Erakunde publiko hartzekodunak	17,7
Ibitako urtean aitortu eskubideengatik	48,7	Ente publikoekiko zorrak, kreditu erag	2,4
Finantza kontuak	108,3	Bestelako zorrak	17,7
Diruzaintza	108,3	Bestelako zorrak	16,7
		Jasotako fidantza eta gordailuak	1,0
AKTIBOA, GUZTIRA	550,5	PASIBOA, GUZTIRA	550,5
Gordailututako baloreak	179,4	Baloreen gordailugileak	179,4
AURREKONTUZ KANPOKO KONTUAK, GUZTIRA	179,4	AURREKONTUZ KANPOKO KONTUAK, GUZTIRA	179,4

1994-KO EMAITZEN KONTUA

Milioi-pta.

ZORRA		HARTZEKOA	
	1994		1994
Langile gastuak	301,4	Zerbitzuak ematea	87,7
Finantza gastuak eta berretutako gastuak	26,4	Zergak	309,9
Kanpoko zerbitzuak	245,8	Jasotako transferentzia eta dirulaguntzak	408,9
Zergak	1,0	Kudeaketako sarrera osagarriak	129,4
Emandako transferentzia eta dirulaguntzak	97,5	Interes-sarrerak	3,9
Aurreko urtealdietako gastu eta galerak	8,2	Aurreko urtealdietako dirusarrera eta mozkinak	4,1
Urtealdiaren emaitza (Mozkina)	263,6		
ZORRA, GUZTIRA	943,9	HARTZEKOA, GUZTIRA	943,9



II.2.2 KONTABILITATE OROKORRA. OKISA

1994/12/31-KO EGOERAREN BALANTZEA

		Milioi-pta.	
AKTIBOA	1994	PASIBOA	1994
Ibilgetua	0,1	Berezko fondoak	9,9
Diruzaintza	10,0	Baltzu kapitala	10,0
		Galdurabazirik (galera)	(0,1)
		Epe luzeko hartzekodunak	0,2
AKTIBOA, GUZTIRA	10,1	PASIBOA, GUZTIRA	10,1

1994-KO EMAITZEN KONTUA

		Milioi-pta.	
ZORRA	1994	HARTZEKOA	1994
Bestelako ustapen gastuak	0,1	Erarza (galera)	0,1
ZORRA, GUZTIRA	0,1	HARTZEKOA, GUZTIRA	0,1

III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINEKO IRIZPENAK

III.1 ALDERDI POSITIBOAK

Eskuarteko ekonomia-kontularitzari buruzko informazioa abiaburu hartuta, positiboki balioztatu behar da udalak Toki Erakundeen Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra aplikatu izana. Izan ere, Udalari ahalegina egitea eskatu baitio bere administrazio jarduera Planak agindutako betekizimetara egokitzeko.

Berariaz aipatzekoa da, Udalak hainbatere bere aurrekontuak kanpoko auditoreen esku jartzea.

Halaber, udaleko langileek ikuskaritza lan hau aurrera eraman ahal izateko eskaini duguten laguntza ere azpimarratu nahi dugu.

III.2 UDALAREN FINANTZA EGOERA

DATU EKONOMIKOAK	Miloi-pta.
Zorpidetza	332,4
Finantza zama (*)	38,5
Aurrezki gordina	302,5
Aurrezki garbia	264,0
Diruzaintza gairdikina	166,9

(*) 2,1 milioi pezetako mailegu baten irekiera komisioa ere barne hartzen du

BIZTANLEKO ADIERAZLEAK	Pta./biztanleko	
	OIARTZUN	EAE
Biztanleko sarrerak (Eskubide aitortuak/biztanle kopurua)	123.641	110.951
Bizt. presio fiskala (1, 2 eta 3. atal. eskubide aitortuak/biztanle kop.)	50.799	39.374
Biztanleko gastuak (obligazio aitortuak/biztanle kop.)	105.793	107.693
Inbertsio indizea (6. eta 7. atal. obligazio aitort./oblig. aitort. guztira)	%26	%13
Dirulagun. menpetasuna (4. eta 7. atal. eskub. aitort./eskub. aitort. guzt.)	%40	%46
Biztanleko finantza zama (gastuen 3. eta 9. atal./biztanle kop.)	4.409	9.763
Bizt. aurrezki gordina (Sarrer. arruntak - funtzion. gastuak 1, 2 eta 4 atal.) / bizt. kop.)	34.648	17.538
Aurrezki garbia ((Aurrezki gordina - finantza zama)/bizt. kopurua)	30.239	7.775
Biztanleko Diruzaintza Gairdikina	19.119	11.323
Biztanleko zorpidetza	38.065	52.870

Eskuratu ditugun ratioak Autonomi Elkarteko Udalen batz bestekoarekin alderatuz gero, honako ondorio hauek ateratzen dira:

- Udal honek 94/12/31n zuen finantza egoera osasuntsua zen. Izan ere, zorpidetza EAEren batz bestekoa baino %28 txikiagoa da eta biztanleko finantza zama, berriz, batz bestekoarena baino %35 baxuagoa. Gainera, biztanleko sarrerak batz bestekoa 12.680 pta.n gairditzen dute eta zerga bilketa handiagoa egitearen ondorio dira.

- Udalaren inbertsio indizea, EAEko udalen bataz bestekoa baino %100 handiagoa da.

III.3 BARNE KONTROLAREN SISTEMA HOBETZEKO HKEE-K EGINDAKO PROPOSAMENAK

III.3.1 ALDERDI OROKORRAK

- Udalak 1994. urtealdirako zuen aurrekontua 94/4/19ko Osokoak oniritzi zuen eta behinbetiko oniritzpena 94/6/21eko Gipuzkoako Agintaritza Aldizkarian eman zen argitara.

Aurrekontua garaiz oniritzi behar da, kontrol eta kudeaketa tresna modura erabiltzea bideratzeko moduan; bestela, urtealdi hasieran udal aurrekontua oniritzita izatea ezinezkoa balitz, aurrekontua luzatzeko arauak prestatu beharko dira.

- Udalak ohikoa du gastuaren baimen eta erabilera atalak ez erregistratzea, harik eta gastua egiaz gauzatu arte.

Kontabilizazioa egiteko ez da atalak pilatzen utzi behar eta gastua egiterapen atal ezberdinen arabera erregistratu behar da; hartara, hartutako obligazioen egoera uneoro ezagutuko da, bai gauzatu den gastuarena, baita baimendu eta hitzartu den gastuarena ere.

- 1994. urtealdiko Kontu Orokorra Udalaren Osokoak 95/12/22an oniritzi zen eta honenbestez, 4/91 FAK ematen duen uztailaren 31ra arteko epea urratu.
- 1994. urtealdira arte, hau barne, Udalak aurrekontuan gastu eta sarrera modura uren zerbitzuak eragindako BEZ eta BEZ kengarria kontuetaratu ditu; 399 kontzeptuan sarrera nagusi modura Ogasun Publikoak itzuli beharreko BEZ barne hartu du, Toki Erakundeetako buruzko aurrekontu araudiak agindutakoa urratuz.
- Udalak 1991ko urtarrilaren 30ean finka bat erosi zuen; horren ordainketa egiteko udalak finka horretan eraiki behar zuen Babes Ofizialeko eraikinetik hiru etxebizitza eta merkatal-etxabe bat saltzaileei bete-beteko jabetzan eman behar zien. 1995eko maiatzaren 27an Udalaren ondasunak finKaren hasierako saltzaileei ematea eskritoretan jasotzen da.

Eragiketa honen ondorioz, Udalak babes ofizialeko hiru etxebizitzaren jabetza familia bakar bati eskuratu zion; etxebizitza hauek, ordea, ezin dira helburu horietarako erabili.

III.3.2 LANGILERIA

- Udalak lan kontratupeko langileekin 2 lanpostu ditu beteak, EFPLren 19. atalak agintzen duenaren arabera, funtzionarioentzako gordeak egon behar zuketanak.



- Udal langileek jasotzen dituzten gauzazko ordainsari ez diruzkoak (bizitza aseguruak, interesik gabeko maileguak, e.a.) ez dira Norbanakoaren Urteko Irabazien gaineko Zerga ondorioetarako aitortzen eta ez dira horien kontura dagozkion sarrerak egiten.
- Udalak ez du langile bakoitzeko nominaren fitxa edo urteko laburpernik egiten.
- Aurrekontu plantilaren kreditu zuzkidurak ez dira EFPLren 21. atalak eskatzen duen ngaltasunez zati-banatzen.

III.3.3 DIRUZAINNTZA

- Udalak Dirubilketa Aktan barne hartu gabeko 4 dirubilketa kontu ditu; horien saldoa 94/12/32n 0,2 milioi pezetakoa da eta kopuru hori, batez ere, kobratzeko modura erregistratutako sarrerei dagokie.

Diruzaintzan udalaren banku kontu guztiak barne hartzea gomendatzen dugu, kobratzeko dagoenetik iada dirubilketa kontuetan sartutako kopuruak murriztu behar direla.

- Aurreko diruzainak hainbat banku kontutan baimendutako izenpea du, 1993ko irailean jubilatuta bazen ere.

Banku kontuak erabiltzea bideratzen duten izenpeak etengabe gaurkotzea gomendatzen dugu.

III.3.4 KONTABILITATE PUBLIKOA

- Azpiegiturako inbertsioak "guztien erabilerarako azpiegitura eta ondasunak" kontuan jasotzen dira. Kontularitzako araudiaren arabera, ordea, aktiboan jaso daitezke baldin eta obrak egiten ari badira soilik, eta horiek amaitu ahal, pasiboko "guztien erabilerarako azpiegitura" kontura aldatu ahal izango dira saldoak.
- Finantza higiezinduak udalak 2 baltzutan duen partaidetza egindako desenboltsapenen arabera jasotzen du.

Oro har onartutako irizpidea erabili behar litzateke, hau da, kontularitzako balio garbiarekin balioztatzea, baldin eta hau erosketakoa baino txikiagoa balitz; horretarako, udalak partaidetza duen baltzuetan finantza informazioa eskatu behar du.

III.3.5 KONTRATAZIOA

- 2 espedientetan ordainketa aginduak ordainagiririk gabe eta emandako zerbitzuen zerrenda baloraturik gauzatu gabe egiten dira.
- Gastua eragin duten 2 espedientetan Ekonomia-Administrazioko Baldintzen Pleguek ez dute ez lizitazio aurrekonturik, ez gehieneko unitate preziorik finkatu, EKAoren 28., 82. eta 211. atalek agindutakoa urratuz.
- Zuzeneko kontratu bitartez esleitu diren kontratuen pleguek ez dituzte esleipen irizpideak zehazten.

Ia kasurik gehienetan behin-betiko irizpidea prezioa izan bada ere, espediente batean Pleguak irizpiderik zehazten ez zuela, ez zaio esleipena merkeenari egin, horretarako batere arrazoirik izan ez dela, 30/92 Legearen 54.2 atalak agintzen duenaren arabera (Araubide Juridikoari buruzko Legea eta Administrazio Prozedura Bateratua).

EKAoren 82.11. atalak agindutakoa gogoan hartuta, komenigarria litzateke esleipenerako irizpideak finkatzea, objetibotasuna bermatzearren.

- Obra kontratuei buruzko fidantzen zenbatekoa lizitazio aurrekontuaren gainean kalkulatu behar zatekeen, EKAoren 350. eta 351. atalek agintzen duten moduan, eta ez esleipen zenbatekoaren gainean.
- Hiru espedientetan ez da kontraturik gauzatu, horietako 2tan alderdien obligazioak Pleguetan zehaztuak bazen ere.

Kontratuak behin-betiko esleipen egintza bitartez hobetzen badira ere, beharrezkoa da horiek EKLren 39. atalek agindutakoaren arabera gauzatzea.

- Kontratuen esleipenak ez dira inongo aldizkari ofizialetan argitaratzen, EKLren 38. artikulua agindutakoa urratuz.
- Obra espedienteetan ez da azaltzen obra amaitu izanaren egintzarik egiten denik, EKAoren 170. eta 173. atalek agintzen duten moduan.

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 Oiartzun del ejercicio 1994.

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

- Ayuntamiento de Oiartzun.
- Oiartzungo Kirol Instalakuntzak, SA (OKISA).

La sociedad OKISA, constituida el 7 de diciembre de 1994, está participada en su totalidad por el Ayuntamiento. Su objeto social es la promoción y gestión de las obras y servicios deportivos, de ocio y esparcimiento en el término municipal de Oiartzun.

El Municipio de Oiartzun se encuentra situado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, tiene una población de 8.731 habitantes y dispuso de un presupuesto para el ejercicio 1994 de 1.571,8 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 OKISA, correspondientes a la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994.
- Informe de recomendaciones para mejorar los procedimientos de contabilidad y las medidas de control interno.

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 7 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.

I. CONCLUSIONES

I.1 CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. La Cuenta General aprobada por el Pleno del Ayuntamiento el 22 de diciembre de 1995 no contiene el estado de gastos de créditos de compromiso, anexo de deuda ni cuenta de tesorería del ejercicio (arts. 47 y 62 de la NF 4/91) (ver A.2).

2. El Ayuntamiento no dispone de inventario de bienes, incumpliendo el art. 17 del Reglamento de Bienes de las Entidades Locales (RD 1372/86) (ver A.3).

3. En el año 1994 no existía Relación de Puestos de Trabajo, conculcándose lo establecido por los arts. 14 a 19 de la LFPV.

4. Las bases que rigen la creación de bolsas de trabajo para suplencias de policías municipales, conculcan el principio de igualdad al exigir la residencia en el Municipio de Oiartzun.

5. No se ha iniciado la ejecución del crédito de compromiso aprobado por el Ayuntamiento incumpliendo el art. 22 de la NF 4/91 (ver A.7).

6. En los 7 expedientes de contratación objeto de fiscalización se han detectado los siguientes incumplimientos de legalidad (ver A.9):

- El expediente relativo a la impartición de un curso de capacitación de instaladores de gas, por importe de 6 millones de ptas., se ha adjudicado por contratación directa prescindiendo del procedimiento administrativo, puesto que no se han elaborado Pliegos de Cláusulas Económico-Administrativas, ni se ha consultado al menos a 3 empresas, sin que consten en el expediente las causas que han motivado la exclusión de concurrencia.
- En el expediente relativo a la habilitación de panteones en el cementerio cuyo presupuesto de licitación era superior a 20 millones de ptas., no se ha exigido la correspondiente clasificación, incumpléndose lo dispuesto por el art. 98 de la LCE.
- En el contrato relativo al servicio de recogida de basuras, no ha sido respetado el procedimiento de admisión de ofertas, al permitirse al único licitador cuya oferta fue admitida modificarla, presentando una segunda oferta con posterioridad, incumpléndose los arts. 99 y 104 del RGCE. Asimismo, el Pleno municipal rechazó indebidamente la oferta de un segundo licitador, amparándose en un informe de un asesor externo, aun cuando del informe del Secretario municipal se desprende la admisibilidad de la misma.
- En 4 expedientes, adjudicados globalmente por 55,2 millones de ptas. no hay constancia de que haya sido depositada la fianza definitiva, vulnerando lo dispuesto por los arts. 113 y 124 de la LCE.

- En los contratos de obra no queda constancia de que se hayan efectuado los correspondientes actos de replanteo previo del proyecto, conculcando lo dispuesto por el art. 81 del RGCE. Además, el expediente relativo a las obras del ramal de la ladera de Errekarte hasta el colector de Altzibar se adjudica sin haber obtenido previamente la autorización del Gobierno Vasco, hecho que ha originado retrasos en la ejecución de la obra y falta de adecuación entre la financiación y ejecución de la misma.
- En el expediente relativo a la urbanización del tramo comprendido entre la estación del Topo y Larrezabaleta se ha aprobado un modificado que supone un incremento del 41,4% sobre el precio de adjudicación sin haberse justificado en el expediente que obedezca a necesidades nuevas o a causas técnicas imprevistas, tales como prescribe el art. 149 de la RGCE, y sin consignación presupuestaria previa.
- La adquisición de un inmueble ha sido realizada sin que se hayan seguido las reglas generales establecidas en el art. 10 del RGCE. Especialmente no queda justificada la no promoción de concurrencia, incumpléndose lo dispuesto por el art. 11 del Reglamento de Bienes de las Entidades Locales, en relación con el 120 del Texto Refundido de las Disposiciones en Materia de Régimen Local.
- En el expediente relativo a la poda y mantenimiento de jardines, se observa que el Pliego de Cláusulas Económico-Administrativas adolece de importantes lagunas, así no determina el régimen jurídico del contrato ni la normativa aplicable, no quedando definidos los derechos y obligaciones de las partes, no especifica la documentación a presentar para acreditar la capacidad de los licitadores, ni establece la forma de adjudicación. Esta situación está agravada por el hecho de que no se han formalizado los correspondientes contratos administrativos.

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

I.2 CUENTAS MUNICIPALES

1. El Ayuntamiento no realiza ajustes al Resultado Presupuestario del año, ni al Remanente de Tesorería, por las desviaciones producidas por los recursos financieros afectados a gastos. Dado el alcance limitado de esta revisión no hemos determinado el importe a ajustar (ver A.2).

2. Como consecuencia de la integración con fecha 1 de abril de 1993 en el Régimen General de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local de la extinguida MUNPAL, las corporaciones locales deben realizar una cotización adicional en concepto de coste de integración del 8,2% de las bases de cotización durante un periodo de 20 años a partir del 1 de enero de 1996. El Ayuntamiento, que seguirá el criterio de reconocimiento del gasto en función de los pagos, no registra en Contabilidad Patrimonial esta deuda.



3. Los impuestos directos gestionados por la Diputación Foral de Gipuzkoa son el impuesto sobre actividades económicas y el impuesto sobre bienes inmuebles. 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 (ver A.6).

4. El Resultado Presupuestario del ejercicio debiera aumentar en 41,8 millones de ptas. y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 debiera disminuir en 87,5 millones de ptas. respectivamente 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	151,7	166,9
AJUSTES TVCP/HKEE		
A.2 Por plusvalías anteriores a 1991 que deben considerarse como dudoso cobro	-	(19,2)
A.2 Por obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	6,8	-
A.4 Gastos personal imputados en ejercicios diferentes a su devengo	7,1	(1,1)
A.5 Inversiones reales contabilizadas en 1994, correspondientes a ejercicios anteriores	49,2	-
A.5 Otros gastos contabilizados en 1994, correspondientes a ejercicios anteriores	32,5	-
A.5 Gastos devengados pendientes de registro a 31/12/94	(27,2)	(37,2)
A.5 Gastos inversiones reales reconocidos incorrectamente en 1993	(6,0)	2,7
A.5 Gastos financieros devengados en 1994 y no contabilizados	(6,0)	(6,0)
A.6 Liquidaciones plusvalías anteriores a 1991, registradas en 1994	(21,3)	-
A.6 ingresos Iberdrola pendientes de registro a 31/12/94	2,2	2,2
A.6 Liquidación 1994 por tributos concertados no registrada por el Ayuntamiento	4,4	4,4
A.6 Liquidación tributos concertados 1992 y 1993 pagada en 1994	27,8	-
A.6 Importe pendiente de devolución a la DFG por liquidación FFFM-93	-	(11,4)
A.6 Ingresos por concesión de panteones	(21,9)	(21,9)
A.6 Ingreso por rescisión convenio acordado en 1993 y contabilizado en 1994	(1,8)	-
A.6 Ingresos por aprovechamientos acordados en ejercicios anteriores	(4,0)	-
TOTAL AJUSTES	41,8	(87,5)
SALDO DESPUÉS DE AJUSTES	193,5	79,4

5. Las situaciones descritas en los párrafos 2 y 3 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, las cuentas de Resultado del ejercicio y total fondos propios debieran modificarse en los siguientes importes:



	Millones-ptas.	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL FONDOS PROPIOS
SALDOS CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA	263,6	(20,0)
Total efecto ajustes sobre resultados	41,8	(87,5)
Menos ajustes sin efecto en el Resultado de la Contabilidad Patrimonial		
Ajuste por obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	(6,8)	-
Gastos inversiones reales contabilizadas en 1994, correspondientes a ejercicios anteriores	(49,2)	-
Gastos inversiones reales reconocidas incorrectamente en 1993	6,0	(2,7)
Más ajustes en Contabilidad Patrimonial sin efecto en Contabilidad Presupuestaria		
Para recoger el total endeudamiento en el Balance de Situación	-	104,3
Por no registrar en Contabilidad Patrimonial la provisión de insolvencias	(52,3)	(52,3)
TOTAL AJUSTES	(60,5)	(38,2)
SALDO DESPUÉS DE AJUSTES	203,1	(58,2)

b. El inmovilizado no refleja el valor de los bienes propiedad del Ayuntamiento a 31/12/94, al no disponer de un inventario de bienes, recogiendo solamente los gastos contabilizados en los capítulos 6 y 8 del presupuesto del ejercicio 1994.

c. No se han efectuado dotaciones a la amortización durante el ejercicio 1994.

En opinión de este Tribunal con la limitación al alcance del trabajo señalada en la Introducción, la Cuenta General del Ayuntamiento de Oiartzun, excepto por las salvedades de los párrafos 1 a 5 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. AYUNTAMIENTO

Millones-ptas.

CAPITULOS	PPTO.	MODIF.	PPTO.	DERECHOS	RECAUD.	PDTE.	EJEC.
DE INGRESOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDADOS	LÍQUIDA	COBRO	+ / (-)
1. Impuestos Directos	209,0	13,1	222,1	250,4	217,3	33,1	(28,3)
2. Impuestos Indirectos	33,0	14,3	47,3	60,0	57,5	2,5	(12,7)
3. Tasas y Otros Ingresos	129,0	1,6	130,6	133,1	111,4	21,7	(2,5)
4. Transferencias Corrientes	416,2	5,9	422,1	408,9	381,7	27,2	13,2
5. Ingresos Patrimoniales	27,0	44,8	71,8	83,9	32,6	51,3	(12,1)
6. Enajenación Inversiones Reales	5,0	0,0	5,0	4,0	4,0	0,0	1,0
7. Transferencias de Capital	211,3	5,0	216,3	20,8	3,5	17,3	195,5
8. Variación Activos Financieros	0,0	21,9 (*)	21,9	11,8	10,9	0,9	0,0
9. Variación Pasivos Financieros	322,5	112,2	434,7	106,6	106,6	0,0	328,1
TOTAL INGRESOS	1.353,0	218,8	1571,8	1.079,5	925,5	154,0	482,2
CAPITULOS	PPTO.	MODIF.	PPTO.	OBLIGAC.	PAGOS	PDTE.	EJEC.
DE GASTOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	RECONOCIDAS	LÍQUIDOS	PAGO	+ / (-)
1. Remuneraciones del Personal	315,7	(17,1)	298,6	293,9	293,4	0,5	4,7
2. Compra de Bienes y Servicios	237,1	49,3	286,4	254,3	248,0	6,3	32,1
3. Intereses	56,4	(22,4)	34,0	28,5	28,5	0,0	5,5
4. Transferencias Corrientes	86,0	12,0	98,0	85,6	74,1	11,5	12,4
6. Inversiones Reales	610,9	(23,9)	587,0	226,9	193,7	33,2	360,1
7. Transferencias de Capital	6,9	231,7	238,6	12,0	6,4	5,6	226,6
8. Variación Activos Financieros	0,0	12,5	12,5	12,5	12,5	0,0	0,0
9. Variación Pasivos Financieros	40,0	(23,3)	16,7	10,0	10,0	0,0	6,7
TOTAL GASTOS	1353,0	218,8	1571,8	923,7	866,6	57,1	648,1
RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO				155,8		ANULACIONES	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	136,1	0,0	136,1	130,4	81,7	48,7	5,7
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	96,5	0,0	96,5	94,9	90,7	4,2	1,6
PRESUPUESTOS CERRADOS							(4,1)

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	151,7
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-)	0,0
Gastos financiados con Rem. Tesorería	0,0
RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO	151,7
Deudores pendientes de cobro	150,4
Acreedores pendientes de pago	(91,8)
Fondos líquidos	108,3
REMANENTE DE TESORERÍA	166,9
Remanente para gastos con Financiación Afectada	0,0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	166,9
ENDEUDAMIENTO A 31/12/94	332,4

(*) Remanente de Tesorería positivo utilizado para la financiación de modificaciones de crédito, que según normativa presupuestaria no puede dar lugar al reconocimiento, ni liquidación de derechos presupuestarios

II.1.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994. AYUNTAMIENTO

	Millones-ptas.
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO	
De presupuesto de ingresos, corriente	154,0
De presupuesto de ingresos, cerrados	48,7
De otras operaciones no presupuestarias	0,0
(-Saldos de dudoso cobro)	(52,3)
(-Ingresos pendientes de aplicación)	0,0
TOTAL (A)	150,4
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO	
De presupuesto de gastos, corriente	57,1
De presupuesto de gastos, cerrados	4,2
De presupuesto de ingresos	0,6
De otras operaciones no presupuestarias	29,9
TOTAL (B)	91,8
FONDOS LIQUIDOS DE TESORERÍA (C)	108,3
REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)	166,9
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	0,0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)	166,9

II.2.1 CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA. AYUNTAMIENTO

BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/1994

Millones-ptas.

ACTIVO		PASIVO	
	1994		1994
Inmovilizado	237,5	Fondos propios	(20,0)
Infraestructura y bienes entregados al uso gral.	40,0	Patrimonio	(283,6)
Inmovilizado material	176,3	Pérdidas y ganancias (Beneficio)	263,6
Terrenos y bienes naturales	9,1	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	20,8
Construcciones	153,9	Subvenciones de capital	20,8
Maquinaria	2,3	Acreeedores a largo plazo	449,6
Mobiliario	2,3	Deudas a largo plazo	438,9
Equipos para procesos de información	3,8	Otros acreeedores a largo plazo	10,7
Otro inmovilizado material	4,9	Fianzas y Depósitos recibidos	10,7
Inmovilizado inmaterial	10,7	Acreeedores a corto plazo	100,1
Gastos investigación y desarrollo	9,8	Acreeedores	62,3
Otro inmovilizado inmaterial	0,9	Acreeed.oblig.reconoc.ejerc.corriente	57,1
Inmovilizado financiero	10,5	Acreeed.oblig.reconoc.ejerc.cerrado	4,2
Gastos a distribuir en varios ejercicios	2,1	Acreeedores por IVA	0,6
Deudores	202,6	Acreeedores por devolución de ingresos	0,4
Por dichos reconocidos ejerc.corriente	153,9	Entidades públicas acreeedoras	17,7
Por dichos reconocidos ejerc.cerrado	48,7	Deudas con entes públicos operac. de crédito	2,4
Cuentas financieras	108,3	Otras deudas	17,7
Tesorería	108,3	Otras deudas	16,7
		Fianzas y depósitos recibidos	1,0
TOTAL ACTIVO	550,5	TOTAL PASIVO	550,5
Valores en depósito	179,4	Depositantes de valores	179,4
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	179,4	TOTAL CUENTAS DE ORDEN	179,4

CUENTA DE RESULTADOS 1994

Millones-ptas.

DEBE	1994	HABER	1994
Gastos de personal	301,4	Prestación de servicios	87,7
Gastos financieros y gastos asimilados	26,4	Impuestos	309,9
Servicios exteriores	245,8	Transferencias y subvenciones recibidas	408,9
Tributos	1,0	Ingresos accesorios de gestión	129,4
Transferencias y subvenciones concedidas	97,5	Ingresos por intereses	3,9
Gastos y pérdidas ejercicios anteriores	8,2	Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores	4,1
Resultado del ejercicio (Beneficio)	263,6		
TOTAL DEBE	943,9	TOTAL HABER	943,9

II.2.2 CONTABILIDAD GENERAL. OKISA

BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/1994

		Millones-ptas.	
ACTIVO	1994	PASIVO	1994
Inmovilizado	0,1	Fondos propios	9,9
Tesorería	10,0	Capital social	10,0
		Pérdidas y ganancias (Pérdida)	(0,1)
		Acreedores a largo plazo	0,2
TOTAL ACTIVO	10,1	TOTAL PASIVO	10,1

CUENTA DE RESULTADOS 1994

		Millones-ptas.	
DEBE	1994	HABER	1994
Otros gastos de explotación	0,1	Resultado (pérdida)	0,1
TOTAL DEBE	0,1	TOTAL HABER	0,1

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

III.1 ASPECTOS POSITIVOS

Desde el punto de vista de la información económico-contable que se presenta, hay que valorar positivamente la aplicación por parte del Ayuntamiento del Plan General de Contabilidad Pública de las Entidades Locales. Dicha aplicación supone para el Ayuntamiento un esfuerzo para ajustar su actividad administrativa a los requisitos exigidos por el mismo.

Es de resaltar como aspecto positivo, el sometimiento periódico del Ayuntamiento a la auditoría externa de la liquidación de sus presupuestos.

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

III.2 SITUACIÓN FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO

DATOS ECONÓMICOS	Millones-ptas.
Endeudamiento	332,4
Carga financiera (*)	38,5
Ahorro bruto	302,5
Ahorro neto	264,0
Remanente tesorería	166,9

(*) Incluye la comisión de apertura de un préstamo por 2,1 millones de ptas.

INDICADORES POR HABITANTE	Ptas./habitante	
	OIARTZUN	CAPV
Ingresos por habitante (Derechos reconocidos / nº habitantes)	123.641	110.961
Presión fiscal por habitante (Derechos reconocidos cap. 1, 2 y 3 / nº habitantes)	50.799	39.374
Gastos por habitante (Obligaciones reconocidas / nº habitantes)	105.793	107.693
Índice inversión (Obligaciones reconocidas cap. 6 y 7 / total obligaciones reconocidas)	26%	13%
Dependencia subvenciones (Derechos reconocidos cap. 4 y 7 / total derechos reconocidos)	40%	46%
Carga financiera por habitante (Cap. 3 y 9 gastos / nº habitantes)	4.409	9.763
Ahorro bruto por habitante ((Ingresos corrientes - gastos funcionamiento cap. 1, 2 y 4) / nº habitantes) ..	34.648	17.538
Ahorro neto por habitante ((Ahorro bruto - carga financiera) / nº habitantes)	30.239	7.775
Remanente Tesorería por habitante	19.119	11.323
Endeudamiento por habitante	38.065	52.870

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

- La situación financiera de este Ayuntamiento a 31/12/94 es saneada. Su endeudamiento es inferior a la media de la CAPV en un 28%, la carga financiera por habitante es inferior a la media en un 35%. Además los ingresos por habitante superan en 12.680 ptas. a los de la media, y se generan por una mayor recaudación tributaria.

- El índice de inversiones del Ayuntamiento es el 100% superior al de la media de los ayuntamientos de la CAPV.

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

III.3.1 ASPECTOS GENERALES

- El presupuesto del Ayuntamiento para el ejercicio 1994 fue aprobado por el Pleno de fecha 19/4/94, publicándose su aprobación definitiva en BOG de 21/6/94.

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

- Es práctica habitual del Ayuntamiento no contabilizar las fases de autorización y disposición del gasto hasta la ejecución efectiva del mismo.

Debe evitarse la acumulación de fases para la contabilización, registrándose el gasto utilizando las diferentes fases de ejecución, de forma que en cada momento se conozca la situación de las obligaciones adquiridas, tanto de gasto ejecutado como autorizado y comprometido.

- La Cuenta General del ejercicio 1994 se aprobó por el Pleno del Ayuntamiento el 22/12/95, incumplándose el límite temporal de 31 de julio establecido en la NF 4/91.
- Hasta el ejercicio 1994, incluido, el Ayuntamiento ha contabilizado presupuestariamente como gasto e ingreso el IVA repercutido por el servicio de aguas y el IVA deducible, incluyendo como mayor ingreso en el concepto 399 el IVA a devolver por la Hacienda Pública, incumpliendo lo dispuesto por la normativa presupuestaria de las Entidades Locales.
- El Ayuntamiento adquirió el 30 de enero de 1991 una finca cuyo precio se debía satisfacer mediante la adjudicación en propiedad plena a los vendedores de tres viviendas y un bajo comercial, del edificio sujeto al Régimen de Protección Oficial a promover por el Ayuntamiento en la citada finca. El 27 de mayo de 1995 se escritura la entrega de bienes del Ayuntamiento a los vendedores iniciales de la finca.

Como consecuencia de esta operación el Ayuntamiento transmite la propiedad de tres viviendas de protección oficial a una misma familia, sin que se puedan destinar estas viviendas a dichas finalidades.

III.3.2 PERSONAL

- El Ayuntamiento tiene cubiertas con personal laboral fijo 2 plazas que, de acuerdo con el art. 19 de la LFPV debían estar reservadas a funcionarios.
- Las retribuciones en especie no dinerarias (seguros de vida, préstamos sin interés, etc.) percibidas por el personal del Ayuntamiento no son declaradas a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ni se realizan los correspondientes ingresos a cuenta de las mismas.
- El Ayuntamiento no elabora una ficha o resumen anual de la nómina de cada empleado.
- Las dotaciones crediticias de la plantilla presupuestaria no se desglosan con la amplitud que requiere el art. 21 de la LFPV.

III.3.3 TESORERÍA

- El Ayuntamiento dispone de 4 cuentas de recaudación no incluidas en el Acta de Arqueo, cuyo saldo a 31/12/94 asciende a 0,2 millones de ptas., importe que corresponde, fundamentalmente, a ingresos registrados como reconocidos pendientes de cobro.

Recomendamos la inclusión en la tesorería de la totalidad de las cuentas bancarias del Ayuntamiento, disminuyéndose del pendiente de cobro aquellos importes ya ingresados en las cuentas de recaudación.

- Existen cuentas bancarias en las que sigue disponiendo de firma autorizada la anterior tesorera, jubilada en septiembre de 1993.

Recomendamos la continua actualización de las firmas que permiten la disposición de los saldos bancarios.

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 están 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 2 sociedades por el importe de los desembolsos efectuados.

Debiera aplicarse el criterio generalmente aceptado de valoración a valor neto contable, si este fuera menor al de adquisición, para lo cual el Ayuntamiento debe solicitar información financiera a las sociedades en que participa.

III.3.5 CONTRATACIÓN

- En 2 expedientes se ha observado que los mandamientos de pago no están acompañados de facturas ni relaciones valoradas de los servicios prestados.
- En 2 expedientes que conllevan gasto no ha sido establecido en los Pliegos de Cláusulas Económico-Administrativas presupuesto de licitación alguno, ni precios unitarios máximos, en contra de lo dispuesto por los arts. 28, 82 y 211 del RGCE.
- Los Pliegos de contratos adjudicados por contratación directa no recogen criterios de adjudicación.

Si bien en la mayoría de los casos el criterio definitivo ha sido el precio, se ha observado la existencia de 1 expediente en el que, no habiendo criterios definidos en el Pliego, no se ha adjudicado a la más barata, sin que dicha adjudicación haya sido motivada, tal y como exige el art. 54.2 de la Ley 30/92 (LRJPAC).

Considerando lo dispuesto por el art. 82.11 del RGCE, sería conveniente el establecimiento de criterios de adjudicación a fin de garantizar la objetividad de la misma.

- El importe de las fianzas relativas a los contratos de obra debió haber sido calculado sobre el presupuesto de licitación en aplicación de lo dispuesto por los arts. 350 y 351 del RGCE, y no sobre el importe de la adjudicación.
- No se han formalizado contratos en 3 expedientes, si bien en 2 de ellos las obligaciones de las partes estaban definidas en los Pliegos.

Si bien los contratos se perfeccionan mediante el acto de adjudicación definitiva, es necesaria su formalización en virtud de lo establecido en el art. 39 de la LCE.

- Las adjudicaciones de los contratos no se publican en ningún boletín oficial, conculcándose lo dispuesto por el art. 38 de la LCE.
- En los expedientes de obra no queda constancia de que hayan sido efectuadas las recepciones de las obras, tal y como requieren los arts. 170 y 173 del RGCE.

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 Oiartzun 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 19 de abril 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 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 fue aprobada por Decreto de Alcaldía de fecha 16 de junio de 1995. La Cuenta General fue aprobada por el Pleno del Ayuntamiento el 22 de diciembre de 1995, incumpléndose el límite temporal del 31 de julio establecido en la NF 4/91. Dicha Cuenta General no contiene anexo de deuda, estado de gastos de créditos de compromiso, ni cuenta de tesorería del ejercicio (arts. 47 y 62 de la NF 4/91).

- En cumplimiento del Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales (art. 59.6 del DF 96/92) 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 se ha calculado de acuerdo con los siguientes criterios:

- El 100% del importe pendiente de cobro a 31/12/94 correspondiente a ingresos reconocidos con más de 24 meses de antigüedad.
 - El 10% del pendiente de cobro a 31/12/94 por ingresos reconocidos en los ejercicios 1993 y 1994.
- En el ejercicio 1994 se han reconocido plusvalías liquidadas en ejercicios anteriores a 1991 por importe de 21,3 millones de ptas., de las que el Ayuntamiento ha considerado como de dudoso cobro sólo un 10%, cuando según normativa presupuestaria (art. 59 DF 96/92) debieran considerarse en su totalidad por ser su antigüedad superior a 24 meses.
 - El Ayuntamiento no realiza ajustes al Resultado Presupuestario del año, ni al Remanente de Tesorería, por las desviaciones de financiación producidas por los recursos financieros afectados a gastos. Dado el alcance limitado de esta revisión no hemos determinado cual sería el importe a ajustar.
 - El Ayuntamiento no 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 6,8 millones de ptas.

A.3 CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA

El Ayuntamiento aplica desde el ejercicio 1994 el Plan de Contabilidad General Pública, aprobado por DF 97/92.

Los epígrafes "Infraestructura y bienes entregados al uso general", "Inmovilizado material" e "Inmovilizado inmaterial" recogen los gastos contabilizados en Capítulo 6 del presupuesto del ejercicio 1994. No reflejan, por tanto, el valor de los bienes propiedad del Ayuntamiento a 31/12/94.

El Ayuntamiento no dispone de inventario de bienes, incumpléndose el art. 17 del Reglamento de Bienes de las Entidades Locales (RD 1372/86) ni se ha realizado dotación a la amortización de la depreciación sufrida por los bienes.

El inmovilizado financiero recoge exclusivamente los desembolsos realizados en el ejercicio por suscripción de acciones de OKISA y de la Sociedad Egunkaria, no existiendo inventario del inmovilizado financiero.

El epígrafe "Ingresos a distribuir en varios ejercicios" recoge el importe liquidado en el ejercicio 1994 en el capítulo de presupuesto Transferencias de Capital. No se han fijado los criterios para la imputación de las mismas a resultados.

El importe contabilizado en el pasivo del Balance de Situación por préstamos recibidos por el Ayuntamiento es superior al real en 104,3 millones de ptas., esta diferencia surge por una

incorrecta apertura de los saldos en contabilidad patrimonial, por lo que el patrimonio a 31/12/94 debiera ser superior en dicha cuantía.

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

	Millones-ptas.
Resultado presupuestario según Liquidación	151,7
Gastos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General	251,5
Capítulo 3: Comisión apertura de préstamos	2,1
Capítulo 6: Inversiones Reales	226,9
Capítulo 8: Variación Activos financieros	12,5
Capítulo 9: Variación Pasivos financieros	10,0
Ingresos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General	(139,2)
Capítulo 7: Transferencias de capital	(20,8)
Capítulo 8: Variación Activos financieros	(11,8)
Capítulo 9: Variación Pasivos financieros	(106,6)
Variación 93/94 Acreedores devolución de ingresos	(0,4)
RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO	263,6

Se ha detectado el siguiente ajuste que afecta al Resultado patrimonial y que no tiene 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 52,3 millones de ptas. para recoger dicha provisión.

A.4 REMUNERACIONES DEL PERSONAL

CONCEPTO	PRESUPUESTO			PENDIENTE		%
	FINAL	ORDENADO	PAGADO	PAGO	EJECUCIÓN	
Organos de gobierno	6,1	5,8	5,8	0,0	95%	
Retribuciones básicas funcionarios	53,3	47,8	47,8	0,0	90%	
Retribuciones complementarias funcionarios	75,5	80,8	80,8	0,0	107%	
Retribuciones personal laboral fijo	20,0	10,8	10,8	0,0	54%	
Retribuciones personal laboral temporal	54,5	46,6	46,6	0,0	86%	
Retribuciones otro personal (promoción empleo)	23,9	28,8	28,6	0,2	121%	
Cuotas sociales	61,5	66,3	66,0	0,3	108%	
Prestaciones sociales	3,8	7,0	7,0	0,0	184%	
TOTAL	298,6	293,9	293,4	0,5	98%	

- El Ayuntamiento ha reconocido como gasto del ejercicio 1994 por 4,6 millones de ptas. la cuota de Seguridad Social de diciembre de 1993, y el gasto por asistencia sanitaria de abril

a diciembre de 1993 por importe de 3,6 millones de ptas. Además, al cierre del ejercicio 1994 ha quedado pendiente de registro el gasto por asistencia sanitaria correspondiente al último trimestre del año por 1,1 millones de ptas.

La correcta imputación contable de las operaciones anteriores supondría aumentar el resultado presupuestario del ejercicio en 7,1 millones de ptas., disminuyendo el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 1,1 millones de ptas.

A.5 OTROS GASTOS PRESUPUESTARIOS

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

Se han reconocido en el ejercicio 1994 gastos correspondientes a ejercicios anteriores por 81,7 millones de ptas. de los que 49,2 millones de ptas. corresponden a inversiones reales. Además, al cierre del ejercicio han quedado pendientes de registro gastos por 37,2 millones de ptas., de los que 10 millones de ptas. corresponden a ejercicios anteriores, debiendo disminuir por tanto el Resultado del ejercicio en 27,2 millones de ptas., y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 37,2 millones de ptas. Por otro lado, en el ejercicio 1993 se reconocieron gastos en el capítulo de inversiones reales por 8,7 millones de ptas., de los que 6 millones corresponden al ejercicio 1994 y 2,7 millones no se han realizado a 31/12/94.

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 6 millones de ptas.

A.6 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 gestionados por la Diputación Foral de Gipuzkoa son el impuesto sobre actividades económicas y el impuesto sobre bienes inmuebles. 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 por el Ayuntamiento el ingreso se registra con la aprobación del censo (impuesto sobre vehículos de tracción mecánica) o cuando se efectúa su liquidación (impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras).

En el ejercicio 1994 se ha reconocido un ingreso de 29,3 millones de ptas. por liquidaciones del impuesto sobre incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana, de los que 21,3 millones de ptas. corresponden a liquidaciones efectuadas en ejercicios anteriores a 1991, que debieran haberse reconocido como ingreso en el ejercicio en que se produjo la liquidación.

Estas últimas liquidaciones fueron detectadas en el ejercicio 1994 al incorporarse el Recaudador Ejecutivo.

TASAS Y OTROS INGRESOS

- En el caso de tasas por agua, basuras y alcantarillado, se reconoce el ingreso cuando se aprueba el padrón correspondiente.
- Los ingresos procedentes de Iberdrola y CTNE se contabilizan siguiendo el criterio de cobro. A 31/12/94 estaba pendiente de registrar como ingreso un importe de 2,2 millones de ptas. correspondientes a precio público a abonar por Iberdrola, SA por ocupación de suelo, suelo y subsuelo de octubre y noviembre de 1994.

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 4,4 millones de ptas.

Durante el año 1994 se ha descontado de los pagos a cuenta trimestrales efectuados por la Diputación, un importe de 9,2 millones de ptas. y 18,6 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, pendientes de registro, por el Ayuntamiento de 11,4 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 a final del ejercicio.

El resto de las transferencias se reconoce como ingreso cuando se conoce la concesión de las mismas. Según criterio del TVCP/HKEE debiera reconocerse el ingreso cuando, habiendo justificado los hechos subvencionados e imputado los gastos correspondientes, se hayan enviado al ente subvencionador los justificantes normativamente establecidos, o bien a su cobro. Debido a que el importe de otras transferencias no es significativo, tampoco lo es el efecto de la aplicación de este criterio.

INGRESOS PATRIMONIALES

- El Ayuntamiento ha reconocido como ingreso pendiente de cobro a 31/12/94, un importe de 12,5 millones de ptas. correspondiente al 50% del precio de concesión de panteones, adjudicados en Pleno de 17/6/94, que deberá abonarse en el momento de la entrega de la posesión de los mismos. Además, ha reconocido un ingreso de 9,4 millones de ptas. en concepto de concesión de panteones, adjudicados en Pleno de 25/1/95. La correcta imputación temporal de estas operaciones supondría reducir el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 21,9 millones de ptas.

- Se ha reconocido en 1994 un ingreso de 1,8 millones de ptas. correspondientes a la parte abonada por una empresa en este ejercicio, en concepto de compensación por la rescisión de un Convenio existente desde 1961 para la tala de árboles, establecido por acuerdo de Pleno de 14/12/93. Dicho ingreso debía haberse imputado al presupuesto del ejercicio 1993.

ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES

El importe reconocido en el ejercicio corresponde a la parte del 10% del aprovechamiento medio del Polígono Lambarren que debía haberse hecho efectivo, según acuerdo, en el ejercicio 1989. Por tanto, el Resultado del ejercicio debiera disminuir en 4,0 millones de ptas. aumentando el Remanente de Tesorería a 31/12/93.

VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

Se reconoce el ingreso en el ejercicio en que se dispone del préstamo. Se reconoce el gasto en el ejercicio en el que vencen las amortizaciones.

A.7 CRÉDITOS DE COMPROMISO

Durante el ejercicio 1994 se ha aprobado y contabilizado un crédito plurianual para recoger el compromiso de financiación mediante transferencias de capital de la Construcción del Polideportivo que va a efectuar la sociedad OKISA.

El detalle por años es el siguiente:

	Millones-ptas.
Presupuesto año 94	225,0
Presupuesto año 95	225,0
Presupuesto año 96	250,9
TOTAL	700,9
Reconocido año 94	0,0

Durante el ejercicio 1994 no se ha reconocido gasto alguno por este concepto, incumpliendo la normativa presupuestaria que indica que la ejecución deberá comenzar en el ejercicio de su aprobación (art. 22 de la NF 4/91).

En 1995, el presupuesto final de esta partida ha sido de 126 millones de ptas., de los cuales sólo se han ejecutado 20,7 millones de ptas.

A.8 ENDEUDAMIENTO MUNICIPAL

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



TIPO DE PRÉSTAMO	NOMINAL	FECHA DE		TIPO DE INTERÉS	SALDO A 31/12/94
		FORMALIZACIÓN	VENCIMIENTO		
Largo plazo	30,0	1993	2008	M+0,5	29,0
Largo plazo	200,0	1993	2008	M+0,5	181,7
Largo plazo (*)	74,1	1994	2000	M+0,7	71,7
Largo plazo	359,7	1994	2006	M+0,5	50,0
TOTAL	663,8				332,4

(*) Refinanciación en mejores condiciones de tipo de interés de varios préstamos preexistentes

Además, a 31/12/94 el capital vivo del pasivo actuarial mantenido con Elkarkidetzeta EPSV asciende a 21,4 millones de ptas.

La carga financiera soportada por el Ayuntamiento durante el ejercicio 1994, asciende a:

	Millones-ptas.
Intereses deuda L/P	26,4
Amortización	10,0
Comisiones apertura crédito y préstamos	2,1
TOTAL CARGA FINANCIERA	38,5

Dicha carga supone un 4,1% sobre los ingresos por operaciones corrientes liquidados en el ejercicio 1994.

A.9 CONTRATOS PÚBLICOS

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

CONCEPTO	TIPO DE CONTRATO	FORMA DE ADJUDICACIÓN	Millones-ptas.	
			IMPORTE DE ADJUDICACIÓN	FASE 'O' AÑO 94
Capítulo 2				
Servicio recogida de basuras	Servicios	Concurso	14,0	8,2
Curso de capacitación de instaladores de gas	Asistencia	C. Directa	6,0	6,0
Poda y mantenimiento de jardines (*)	Asistencia	C. Directa	6,3	6,3
TOTAL CAPÍTULO 2			26,3	20,5
Capítulo 6				
Adquisición inmueble plaza San Esteban	Patrimonial	C. Directa	50,0	50,0
Urbanizac. tramo entre Estación Topo y Larrezabaleta	Obra	C. Directa	31,2	7,8
Ramal ladera Errekarte - Colector Altzibar	Obra	C. Directa	11,7	-
Habilitación zona para panteones en cementerio	Obra	C. Directa	18,9	17,2
TOTAL CAPÍTULO 6			111,8	75,0
TOTAL ANALIZADO			138,1	95,5

(*) Se tramita un solo expediente y se realizan 2 adjudicaciones, poda y mantenimiento.



ALEGAZIOAK

Oiartzungo udalean ematen zaio sarrera 1997ko abenduaren 17an, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiko Idazkari Nagusiak Oiartzungo Udalaren 1994. urtealdirako Fiskalizazio-lanaren Ondorio idatzia.

1994. urtealdirako Fiskalizazio-lanaren Ondorioetan, Oiartzungo Udala azaltzen da akats mardoska batzuekin, adibidez:

- Aurrekontuen likidazio data, epez kanpo.
- Kontu Orokorren onarpena data, epez kanpo.
- Kontu Orokorren eranskin batzuk gabe.
- Eskubide kobragaitzak, gaizki.
- Aurrekontuko emaitzaren ajusteari egin gabe.
- Finanziazioaren desbideraketatik ajusteari egin gabe.
- Infrastrukturako obrak...
- Inbentariok gabe.
- Inbentario finantzarioarik gabe.
- Prestamoak balantzean gaizki jasoak.
- Kaudimengabeko probisioak egin gabe.
- Gizarte Segurantzaren kontabilitatea gaizki.
- Urteko azken hiruhilabeteko ajusteari.
- Ekitaldi bakoitzeko gastuak berean ez kontabilizatuak.
- Eskubide likidazioak bere ekitaldian ez eginak.
- Mendiko aprobetxamenduak.
- Inbertsio salmenta bere ekitaldian jaso.
- Konpromisuzko kredituak ez hasitakoak lehenengo urtean.
- Kontratazioan:
 - Pleguak, ondo osatu.
 - Pleguetan irizpideak.
 - Kontratuak egin.
 - Kontratuen esleipenak boletinean argitaratu.
 - Obra-harrera espedienteetan jaso.

Eta beste akatsak.



Hau dena horrela ikusirik, udaletxe honetan egiten ziren lanak ez zirela ondo egiten esan daiteke, baina hobeto aztertuz, eta beti kontutan izarik aurkezten diren akatsak hor daudela, ez da ahaztu behar gai honekin egin ziren bilerak Herri-Kontuen Euskal Epaitegiko arduradunekin. Bilera horretan argi ikusi zen zer nolako aldaketa izan den udaletxe honetan 1994 urtez geroztik. Erreparasatzen genuen zerrenda, lehen aurrean jarri dena eta ikusten zen eta Euskal Epaitegi horrek dauzka datuak, beste urteak fiskalizatu dituenean aldaketa erradikal bat izan dela.

Bakarrik azken akatz bat geratzen zen Inbentarioarena eta bere ondorioak. Horri ere buelta eman zaio eta Inbentario berri bat egiteko Kontratazio espedientea osatu zen 1997. urtearen amaieran eta aurten Urtarrilan jakingo degu zeinekin edo zein enpresarekin jarriko degula egunean Inbentario esleipena egiterakoan.

Udaletxe honek 1994ko urtea inflesioko urte bat besterik ez du nahi ikusi. Halere, ez direa ahaztu behar zer nolako akatsak izaten ziren une hartan, berriz ez erortzeko berdinetan.

Besterik eta ekitaldi horri buruz, ez dago arrazoibide, agiri edo ziurtagiri berririk aurkeztuko.



ALEGACIONES

Con fecha 17 de diciembre de 1997 se da entrada en el Ayuntamiento de Oiartzun a las Conclusiones del trabajo de fiscalización del Ayuntamiento de Oiartzun de 1994, enviadas por el Secretario General del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

En las Conclusiones del trabajo de fiscalización para el ejercicio 1994, el Ayuntamiento de Oiartzun aparece con numerosas deficiencias, tales como:

- Fecha de la liquidación del presupuesto, fuera de plazo.
- Fecha de aprobación de la Cuenta General, fuera de plazo.
- La Cuenta General carece de algunos anexos.
- Derechos de dudoso cobro, mal.
- Sin hacer los ajustes al resultado presupuestario.
- Sin hacer los ajustes por desviaciones de financiación.
- Obras de infraestructura...
- Sin inventario.
- Sin inventario financiero.
- No se recogen bien los préstamos en el balance.
- No se realizan provisiones para insolvencias.
- Mala contabilización de la Seguridad Social.
- Ajustes al último trimestre del año.
- No se contabilización los gastos de cada ejercicio en el mismo ejercicio.
- No se realizan los derechos liquidados en el ejercicio.
- Aprovechamientos forestales.
- Recoger en el ejercicio la venta de inversiones.
- No se empiezan los créditos de compromiso en el primer año.
- Contratación:
 - Completar bien los pliegos.
 - Criterios de los pliegos.
 - Hacer contratos.
 - Publicar en el boletín las adjudicaciones de los contratos.
 - Recoger en el expediente la recepción de obras.

Y otras deficiencias.



Visto todo esto, puede decirse que el trabajo realizado por este Ayuntamiento no se hacía correctamente, pero analizándolo mejor, y siempre teniendo en cuenta que las deficiencias detectadas están ahí, no se puede olvidar las reuniones mantenidas con el responsable del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas sobre este tema. En esa reunión se dejó claro el cambio que se ha producido en este Ayuntamiento con posterioridad al año 1994. Hicimos un repaso a la lista anteriormente mencionada y se ve, y ese Tribunal tiene los datos, que ha habido un cambio radical cuando ha fiscalizado otros ejercicios.

Solamente quedaba una última deficiencia, el Inventario y sus conclusiones. A eso también se le ha dado la vuelta y a finales del año 1997 se ha realizado un expediente de contratación para la realización de un nuevo inventario, y en enero de este año sabremos con quién o con qué empresa pondremos al día el inventario, al hacer la adjudicación.

Este Ayuntamiento no quiere ver el año 1994 más que como un año de inflexión. Sin embargo, no debemos olvidar qué errores se cometieron en aquel momento para no caer de nuevo en los mismos.

Sin más y sobre ese ejercicio no hay nueva alegación, ni documentación ni certificado que presentar.



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Arda. 1 - 01005 VITORIA-GASTEIZ
Aldre. 22-89 P.I. - 01080 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 14 30 60 Fax. 945 14 07 75