

**Fiskalizazio Txostena**  
**Informe de Fiscalización**

**Euskal Autonomia Erkidegoko  
Erakundeen Administrazioa:  
Erakunde Autonomo  
Administratiboak**

**Administración Institucional de  
la Comunidad Autónoma de  
Euskadi:  
Organismos Autónomos  
Administrativos  
2003**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas





## AURKIBIDEA / ÍNDICE

<b>I</b>	<b>SARRERA</b> .....	<b>5</b>
<b>II</b>	<b>IRITZIA</b> .....	<b>6</b>
II.1	Legeak betetzeari buruzko iritzia .....	6
II.2	Autonomiadun Erakunde Administrazioen (AEA) kontuari buruzko iritzia	7
<b>III</b>	<b>KUDEAKETARI BURUZKO ALDERDIAK</b> .....	<b>8</b>
III.1	Aurrekontua eta aurrekontu aldaketak .....	8
III.2	Langileak kontratatze prozedura .....	8
III.3	Dirulaguntzen gastuak.....	9
III.3.1	Euskaltegi pribatuei eta autoikaskuntzako zentroe emandakoak .....	9
III.3.2	Justifikatzeko dokumentazioa .....	9
III.4	Kontratazioa .....	10
III.4.1	2003. urtean esleitutako espedienteak .....	10
III.4.2	Aurrez emandako funtsak .....	12
<b>IV</b>	<b>2003KO EKITALDIKO KONTUAK</b> .....	<b>14</b>
IV.1	2003ko aurrekontuaren likidazioa .....	14
IV.2	Emaitzen balantzea eta kontua .....	20
<b>I</b>	<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>21</b>
<b>II</b>	<b>OPINIÓN</b> .....	<b>22</b>
II.1	Opinión sobre cumplimiento de la legalidad .....	22
II.2	Opinión sobre la cuenta de los organismos autónomos administrativos (OOAA) .....	23
<b>III</b>	<b>ASPECTOS DE GESTIÓN</b> .....	<b>24</b>
III.1	Presupuesto y modificaciones presupuestarias .....	24
III.2	Procedimiento de contratación de personal .....	24
III.3	Gastos por subvenciones .....	25
III.3.1	A Euskaltegis privados y centros de autoaprendizaje .....	25
III.3.2	Documentación justificativa .....	26
III.4	Contratación .....	26
III.4.1	Expedientes adjudicados en 2003.....	26
III.4.2	Fondos anticipados .....	28



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

<b>IV Cuentas del Ejercicio 2003 .....</b>	<b>29</b>
IV.1 Liquidación del presupuesto 2003 .....	29
IV.2 Balance y cuenta de resultados .....	35
<b>ANEXOS .....</b>	<b>37</b>
A.1 Bases de presentación.....	37
A.2 Gastos de personal .....	38
A.3 Gastos de funcionamiento.....	39
A.4 Subvenciones corrientes.....	40
A.5 Modificaciones Presupuestarias.....	41
A.6 Créditos de compromiso.....	41
A.7 Contratación .....	42
A.8 Contabilidad pública.....	45
<b>ALEGACIONES .....</b>	<b>47</b>

Vitoria-Gasteiz, 2006ko azaroaren 3a  
Vitoria-Gasteiz, a 3 de noviembre de 2006



## I SARRERA

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak (TVCP/HKEE), berau arautzen duen 1/1988 Legean ezarritakoaren arabera eta 2004ko apirila – 2005eko martxoa aldirako prestatuta zuen lan programa betez, Erakundeen Administrazioaren (Euskal Autonomia Erkidegoko Autonomiadun Erakunde Administratiboak (AEA)) 2003ko ekitaldiaren fiskalizazio txosten hau landu du. AEAk zuzenbide publikoko erakundeak dira, berezko nortasun juridikoa dutenak, eta Administrazio Orokorreko honako sail hauei atxikita daude.

AUTONOMIADUN ERAKUNDEAK	SAILA
Helduen Alfabetatze eta Berreuskalduntzerako Erakundea (HABE) .....	Kultura
Herri Arduralaritzaren Euskal Erakundea (HAEE) .....	Ogasuna eta Herri Administrazioa
Euskal Herriko Polizia Ikastegia (EHPI).....	Herrizaingoa
Euskal Estatistika Erakundea (EUSTAT).....	Ogasuna eta Herri Administrazioa
Laneko Segurtasun eta Osasunerako Euskal Erakundea (OSALAN).....	Justizia, Lan eta Gizarte Segurantzza
Emakumearen Euskal Erakundea (EMAKUNDE) .....	Lehendakaritza
Soin Hezkuntzako Euskal erakundea (SHEE) .....	Kultura

Erakunde hauen Kontuak Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu Orokorren likidazioan sartzen dira.

Aplikatu diren kontabilitate printzipioak eta lege araudia bete den ala ez aztertzen ditu lan honek, horretarako Kontua justifikatzeko ebidentzien aukeraketa proba batzuk eginez eta haren aurkezpen orokorra ebaluatuz.

Ez dugu egin gastuaren eraginkortasunaren analisirik, TVCP/HKEE arautzen duen Legeak hala aurreikusten badu ere. Halaz ere, antzeman ditugun alderdi partzialak txosten honen III. epigrafean zehaztu ditugu.

Soin Hezkuntzako Euskal Erakundea (SHEE) delako Autonomiadun Erakunde Administratiboaren kontuei ez zaie fiskalizaziorik egin, irailaren 13ko 240/2005 Dekretuak (2005-09-16ko EHAA) hura desegin eta Euskal Herriko Unibertsitatean sartzea onartu zuelako eta Dekretua 2005eko urriaren 1ean indarrean sartu zelako.



## II IRITZIA

### II.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

- 1.- 2003. urterako onartu ziren AEAen aurrekontuek ez dute barnean hartzen lurraldeen araberako diru-sarreraren eta gastuen sailkapenik eta, beraz, ez dute betetzen 1/1994 Legegintza Dekretuaren 57. artikulua.
  
- 2.- 2003-12-31n AEAen ondasunen eta eskubideen inbentarioak ez zuen jasotzen 1.174 mila euroko ondasunen banan banako azalpen zehatzik (ikus 8. eranskina) eta, beraz, ez du betetzen Euskadiko Ondareari buruzko 14/1983 Legearen 11. artikulua.
  
- 3.- EAEko AEAek ez dute aitortu, PFEZren ondorioetarako espezieetan egindako ordainketa gisa, beren zerbitzura dituzten langileen alde sinatutako bizi-aseguruei eta lanekoak ez diren istripu-aseguruei egotzi dakiekeen kostua.
  
- 4.- Uztailaren 21eko 161/98 Dekretu bidez, tasa eta prezio publikoei buruzko maiatzaren 19ko 13/98 Legearen 178. artikulua garatu zen. Honek barnean hartzen zituen prezio publikoen bitartez ordain zitezkeen ondasunak, zerbitzuak eta jarduerak, eta zenbatekoak finkatu edo aldatzea, erakunde bakoitza menpe duen saileko sailburuaren agindupean utzi zuen.  

EMAKUNDEK ez ditu finkatuta zehazki argitalpenen salmentagatik eta mintegi, biltzar, jardunaldi eta ikastaroetako matrikulengatik ordain daitezkeen tasa eta prezio publikoak.

Euskal Herriko Poliziaren Ikastegiak (EHPI) ere ez du Sailburuaren aginduzko zenbatekorik ezarrita, eta eskaera jaso eta azterketa egiteko tasa, 18. promozioiko deialdiaren oinarrietan aurreikusita dagoena, bakarrik aplikatzen du. Jatetxeko eta kafetegiko zerbitzuetarako 1994. urtean ezarritako zenbatekoak aplikatu dira, urte horretan egindako kostuen kalkuluen arabera, zegoen Aginduaren bidez onartuak izan gabe.
  
5. EMAKUNDEKO lanpostuen zerrendan ez da sartzen aldi baterako langile gisa 2002ko urtarrilaren 2ko Ebazpen bidez izendatutako prentsa aholkulariaren lanpostua, Euskal Funtzio Publikoaren 6/1989 Legeak 14.1 artikuluan hala xedatzen duen arren.

Gure iritziz, gorago deskribatutako salbuespenak izan ezik, EAEko Autonomiadun Erakunde Administratiboek neurri handi batean bete dute, 2003ko ekitaldian, beren ekonomia eta finantza-jarduera arautzen duen lege araudia.



## **II.2 AUTONOMIADUN ERAKUNDE ADMINISTRATIBOEN (AEA) KONTUARI BURUZKO IRITZIA**

1. EUSTATen diruzaintzako soberakinak 219 mila euro txikiagoa izan behar luke, Estatistika Institutu Nazionalak (EIN) eta EUSTATEk 2001eko eraikinen eta lokalen errolda egiteko sinatu zuten hitzarmenaren likidazio akordioaren ondorioz.
  
2. Ondarearen Kontabilitateari bakarrik dagozkion salbuespenak:
  - Ibilgetuaren epigrafearen barruan, guztira 3.826 mila euroko partidak daude, banan banako azalpen zehatzik gabe (ikus 8. eranskina). 2003-12-31n partida horien kontabilitateko balio garbia 1.174 mila eurokoa zen.

Gure iritziz, aurreko paragrafoetan azaldutako salbuespenak izan ezik, lan honi erantsitako EAeko Autonomiadun Erakunde Administratiboen kontuek 2003ko ekitaldian izandako jarduera ekonomikoaren alderdi adierazgarri guztiak azaltzen dituzte.



### III KUDEAKETARI BURUZKO ALDERDIAK

Atal honek kontabilitatea, langileen kudeaketa eta kontratazioa arautzen dituzten printzipioak betetzeari dagokionez, eragin garrantzitsurik ez duten akatsak jasotzen ditu.

#### III.1 AURREKONTUA ETA AURREKONTU ALDAKETAK

EHPIren aurrekontua eta egindako aldaketak aztertu ondoren, honako ondorio hau atera da: aurrekontuak azkenean nola erabili diren kontuan izanik, aldaketa horiek ez ziren beharrezkoak eta, beraz, aurrekontua egiteko orduan zorrotasun falta nabari da.

Gastuen 4. kapituluaren kreditua, uztailaren 17ko 4/1992 Legearen 54.2 artikuluan aurreikusitako ordainketak egiteko 18. promozioiko ikasleei egindako transferentziei dagokie.

Ordainketaren izaera eta praktiketako funtzionarioak zirela kontuan izanik, aurrekontuko 1. kapitulan sartu behar da langileen gastu gisa.

Bestalde, kapitulu horretatik gastuen 2. kapitulura 342 mila euroko transferentzia egitea Gobernu Kontseiluak onartu behar zuen, transferentzia izenduna zela eta aldaketa horrek eragindako helburuen, adierazleen eta ekintzen aldaketak kontuan hartuta.

#### III.2 LANGILEAK KONTRATATZEKO PROZEDURA

AEAetako aldi baterako langileak kontratatzeke jada ezarritako prozedura bat dago. 2004. urtean Langileen Kudeaketa Integralko (LKI) programa informatikoa martxan jarri zenetik, prozedura horren prozesuak eta dokumentuak bateratuta daude.

Halaz ere, 2003. urtean zegoen prozeduran nahiz gaur egun LKIren bitartez jarraitzen den prozeduran, ez dira jasota geratzen eskatutako lanposturako izangaiek egindako kontsultaren eta lortutako erantzunaren parametroak, ezta hautatutako izangaia aukeratzeko ondoren egin diren gestioak ere.

Gomendagarria litzateke, gaur egun dauden gainerako beste formularioak bezala, izapidetutako eskaeraren eta aukeratutako izangaia emaitzak jasota gera daitezen, LKIin egin behar diren aldaketak egitea.

Gainera, komenigarria litzateke gaur egun dauden lan-poltsak zabaldu eta AEAen premia berriei egokitzea.





### **III.3 DIRULAGUNTZEN GASTUAK**

#### **III.3.1 EUSKALTEGI PRIBATUEI ETA AUTOIKASKUNTZAKO ZENTROEI EMANDAKOAK**

Dirulaguntzak jaso ditzaketen gastu-motak espezifikokoak dira, gastu didaktikoen eta barnetegiko gastuen kontzeptua izan ezik. Aztertutako 15 espedienteak aztertzean, alde aurretik ezarritako irizpide homogeneousen gabezia nabaritu da eta, horrekin batera, gastu-mota jakin batzuk onartzeko behar besteko iragazkirik ere ez zegoela. Hala, lurralde bakoitzeko ikuskaritza zerbitzuaren irizpideen arabera geratu da kasu bakoitza onartzea eta dagokion zenbatekoa ezartzea.

Gainera, onartzeko moduko gastua ez delako edo euskaltegiarenak ez diren beste zerbitzu batzuei egoztekoak diren gastuak (kultura elkarteak, jarduera desberdinetako elkarteak, etab.) barnean hartzeagatik haren zati bat bakarrik onar daitekeelako, justifikatutako guztizkoari zuzenketak egin zaizkionean, ez dira inon jaso onartutako eta ukatutako kontzeptu eta zenbatekoak.

Gehienak kooperatiba sozietateak badira ere, euskaltegiek tipologia juridiko desberdina dute eta, beraz, diruz lagundutako gastuan BEZen zati bat sartzen da eta kopuru hori, era berean, euskaltegiak berreskuratzen du (gutxienez zati bat).

Sartutako gastu batzuk euskaltegiak berreskuratzen ditu zuzenean eta, beraz, ez dira dirulaguntzak jaso ditzaketen gastu gisa zenbatu behar (ikasturteko liburuak eta irakurketa liburuak, telefono publikoak, barnetegietako irteera gastuak, ibilaldiak, etab).

**Euskaltegietako jarduerak antzekoak izan ohi direla kontuan hartuta, dirulaguntzak jaso ditzaketen gastu-motak hobeto finkatu eta gehiago zehaztu behar lirateke eta onartuak eta ukatuak izan direnak nonbait jaso behar lirateke.**

2003ko urriaren 28ko Ebazpenaren 12.4.1a artikulua xedatutakoa betez, langileen gastuaren kontzeptuaren justifikazioa nomina eta dagokion gizarte segurantzako dokumentua izan beharko lirateke, azpikontratatuaren kasuan TC1-TC2 eta gainerako kasuan autonomoen ordainagiria.

Aزتertutako 15 espedienteetatik, 3tan banku-transferentzia onartzen da egiaztagiri gisa, nominarik erantsi gabe, beste 3tan nominak sinatu gabe daude eta ordainketa egiaztagiririk ez da ageri. Beste seitan, nominak sinatuta daude, baina ez da erantsi haiek justifikatzeko ordainketa dokumenturik.

Kasu batzuetan ezin dira bateratu PFEZen eta Gizarte Segurantzaren aitortutako zenbatekoa eta nominen ondoriozkoa, euskaltegiko edo euskaltegia barnean hartzen duten kultura elkarteko langile guztiek aitortpena batera egin dutelako.

Euskaltegiek aurkezten dituzten Gizarte Segurantzaren egiaztagiriak desberdinak dira, Gizarte Segurantzaren aurkeztu beharreko dokumentuak homogeneizatuta dauden arren.



Batzuetan TC1 aurkezten dute, beste batzuetan TC2, besteetan banku-zordunketaren dokumentua eta hainbatetan Internet bitartez aurkezteko dokumentua.

Langileen gastua justifikatzeko dokumentuek deialdian espresuki adierazten dena izan behar lukete, hau da, nomina eta gizarte segurantzaren dokumentua; eta aurrekoen osagarri diren beste dokumentu batzuk ez lirateke onartu behar edo deialdian zehazki sartu behar litzateke haien balioa.

HABEko Zuzendari Nagusiaren 2003ko urriaren 28ko Ebazpenak, euskaltegi pribatuentzako, autoikaskuntza zentroentzako eta Euskal Etxeentzako dirulaguntzak emateko deialdia egiten duenak, ez du bere artikuluetan jasotzen Gizarte Segurantzarekiko betebeharrak egunean izan behar direla eta, beraz, ez du betetzen indarrean dagoen legeriak ezarritakoa.

### **III.3.2 JUSTIFIKATZEKO DOKUMENTAZIOA**

Izandako gastuak justifikatzeko jarraitzen den prozeduran, dokumentu kopuru handia erabiltzen da eta, beraz, baliabide ugari eskaini behar zaio haiek tratatu eta egiaztatzeari. Gaur egun ditugun aukera teknologikoak kontuan izanik, gomendagarria litzateke, dokumentu guztiak erantsi beharrik izan gabe, izandako gastuaren egiazkotasuna bermatuko duten beharrezko eta behar besteko aplikazioak jartzea. Hala, dirulaguntzak jaso ditzaketen gastu-motak hobeto kontrolatuko lirateke, datuak manipulatu eta nahi gabeko hutsegiteak egitea saihestuko litzateke eta, datuak egiaztatu eta aztertzeke ikuskapenak areagotzeko baliabide gehiago egongo lirateke.

### **III.4 KONTRATAZIOA**

#### **OROKORRA**

2003. urtean Gobernuak ez du eguneratu Kontratuen Erregistroa. Kontratazioaren prozesu osoa, erregistroa barne, hartuko duen proiektu informatiko bat badago. Gaur egun Kontratuen Erregistroa eguneratzeko beharrezkoak diren lanak egiten ari dira.

#### **III.4.1 2003. URTEAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK**

Aztertutako espedienteen zerrenda A. 7. eranskinean azaltzen da zehaztuta.

#### **HABE**

471 mila euroan esleitutako 4 espedientetan, ez da kontratazio-mahairik osatu 136/96 Dekretuak hala ezartzen badu ere.

518 mila euroan esleitutako 5 espedientetan, ez da harrera aktarik ageri.



## HAEE

562 mila euroan esleitutako 2 espedientetan, ez dago behar bezala justifikatuta haren izapideak egiteko izandako premia.

## EHPI

758 mila euroan esleitutako 6 espedientetan, ez dago behar bezala justifikatuta haien izapideak egiteko izandako premia.

22 mila euroan esleitutako espediente bat zuzenean esleitu zen eta ez zen Herri Administrazioen Kontratuen Legearen Testu Bateratuan aurreikusitako lizitazio-prozedura erabili.

101 mila euroan esleitutako espediente batean, azpikontratazio xede izandakoan, ez ziren errespetatu Herri Administrazioen Kontratuen Legearen Testu Bateratuan egoera horretarako aurreikusitako betebeharrak.

104 mila euroan esleitutako espediente batean erabilitako irizpide bat, guztizkoaren %60 dena, ez dago alde aurretik behar bezala banakatuta kontratuaren lizitazio fasean. Izan ere, organo kudeatzaileak zehazten du esleipen fasean.

63 mila euroan esleitutako espediente batean, ez dago behar bezala egiaztatuta esleipendunaren kaudimen teknikoak.

Hurrenez hurren 49 mila euroan eta 23 mila euroan esleitutako 2 espedientetan, hain zuzen EHPIren eraikinetako pintura lanei eta web orria hedatzeko lanei dagozkienetan, kontratazioaren xedea zatikatu egin da eta, beraz, ez da bete Herri Administrazioen Kontratuen Legearen Testu Bateratuko 68. artikuluan aurreikusitakoa.

## EUSTAT

438 mila euroan esleitutako 4 espedientetan “langileen esperientzia” irizpidea baloratu da esleipen fasean.

## OSALAN

Hurrenez hurren 22 mila euroan eta 27 mila euroan zuzenean esleitutako 2 espedientetan ez dira eskatu nahitaezko eskaintzak.

Hurrenez hurren 22 mila euroan eta 14 mila euroan zuzenean esleitutako 2 espedientetan kontratazioaren xedea zatikatu egin zen eta, beraz, ez da bete Herri Administrazioen Kontratuen Legearen Testu Bateratuko 68. artikuluan aurreikusitakoa. Gainera, zenbatekoa kontuan izanik, lehiaketa bitartez izapidetu behar zen.

## EMAKUNDE

31 mila euroan esleitutako espediente batean ez dago behar bezala justifikatuta esleipendunaren eksklusibitatea.

42 mila euroan esleitutako espediente batean “esperientzia” irizpidea baloratu zen esleipen fasean.



### III.4.2 AURREZ EMANDAKO FUNTSAK

#### HAEE

“ADOP” sistemaren bidez egin beharreko hainbat gastu izapidetu dira Prozedura honen bitartez, baina kontzeptu homogeneoak direnez, eta hornitzaile bera, gastu guztiak batera hartu behar dira, eta guztira 12 mila eurotik gorako gastuak direnez, prozedura horretan erabil daitekeen gehienezko zenbatekoa gainditzen dute.

Kontzeptu horien artean azpimarratzekoak dira, besteak beste, argiaren, uraren, gasaren eta garbiketa zerbitzuen hornidura, itzulpenak, idazlanak eta fotolitoak, iragarkiak eta ikastaroak ematea.

#### EHPI

“ADOP” sistemaren bidez egin beharreko hainbat gastu izapidetu dira Prozedura honen bitartez, baina kontzeptu homogeneoak direnez, eta hornitzaile bera, gastu guztiak batera hartu behar dira, eta guztira 12 mila eurotik gorako gastuak direnez, prozedura horretan erabil daitekeen gehienezko zenbatekoa gainditzen dute.

Kontzeptu horien artean azpimarratzekoak dira argiaren, uraren, gasaren, gasolioaren, jantzien eta material elektrikoaren hornidura eta telefonia zerbitzua.

#### EUSTAT

“ADOP” sistemaren bidez egin beharreko hainbat gastu izapidetu dira Prozedura honen bitartez, baina kontzeptu homogeneoak direnez, eta hornitzaile bera, gastu guztiak batera hartu behar dira, eta guztira 12 mila eurotik gorako gastuak direnez, prozedura horretan erabil daitekeen gehienezko zenbatekoa gainditzen dute.

Kontzeptu horien artean azpimarratzekoak dira liburu eta oparien erosketak eta itzulpenen eta bidaiaren zerbitzuak ere.

Gomendagarria litzateke prozedura hau izapidetze fase bereziak behar ez dituzten gastuentzat bakarrik erabiltzea (ADOP), eta gainera irailaren 30eko 211/97 Dekretuan eta hura garatzen duen 200ko martxoko Aginduan ezarritako gehienezko zenbatekoen kasuan bakarrik erabiltzea.

EHPI erakundearen “Beste zenbait hornidura” kontzeptuak beren artean oso desberdinak diren hornidurak hartzen ditu barne (157 mila euro guztira).



Gomendagarria litzateke kontzeptu hori aurrekontu partida desberdinetan banakatzea, gastu-motak eta kontabilizazio eta lizitazio prozedura egokiak kontrolatu eta kudeatu ahal izateko.



## IV 2003KO EKITALDIKO KONTUAK

### IV.1 2003KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

#### HABE

AURREKONTU ARRUNTA							Mila-euro
DIRU-SARRERAK KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK..	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. ESKUBIDE.	KOBRATUTA	KOBRA- TZEKO	
2.- Zeharkako zergak .....	-	-	-	-	-	-	-
3.- Tasak eta beste batzuk .....	8.250	-	8.250	8.499	8.499	-	-
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	17.994	(101)	17.893	17.313	17.313	-	-
5.- Ondarezko sarrerak .....	3	-	3	3	1	2	-
7.- Transferentziak eta kapital-laguntzak.....	-	-	-	580	580	-	-
8.- Finantza-aktiboen murrizketa.....	528	795	1.323	30	30	-	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>26.775</b>	<b>694</b>	<b>27.469</b>	<b>26.425</b>	<b>26.423</b>	<b>2</b>	

GASTUAK							Mila-euro
KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. OBLIGAZIO.	ORDAINDUTA	ORDAIN- TZEKO	
1.- Langileen gastuak.....	2.876	60	2.936	2.660	2.648	12	-
2.- Funtzionamenduko gastuak.....	3.600	875	4.475	4.466	2.815	1.651	-
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	19.799	(266)	19.533	19.368	18.014	1.354	-
6.- Inbertsio errealak .....	220	100	320	256	62	194	-
7.- Transferentziak eta kapital-laguntzak.....	230	(75)	155	17	-	17	-
8.- Finantza-aktiboen gehikuntza.....	50	-	50	24	24	-	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>26.775</b>	<b>694</b>	<b>27.469</b>	<b>26.791</b>	<b>23.563</b>	<b>3.228</b>	

AURREKONTU ITXIAK					Mila-euro
	ERA.GABEKO ESKU. 02.12.31N	KOBRAN/ ORDAINK.	BALIOGABETZE.	ERA.GABE. ESK. 03.12.31N	
Diru-sarrerak .....	3	3	-	-	-
Gastuak .....	2.720	2.720	-	-	-

2003KO EMAITZA ETA DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N		Mila-euro
Diruzaintzako soberakina 02.12.31n.....		2.481
2003ko ekitaldiaren emaitza .....		(366)
Ekitaldi arrunta .....	(366)	
Ekitaldi itxiak .....	-	
<b>DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N</b>		<b>2.115</b>

2003ko abenduaren 31n ez dago kontingentzia esanguratsurik eta, honenbestez, Diruzaintzako Soberakina 2.115 mila eurokoa da.



## HAEE

AURREKONTU ARRUNTA							Mila-euro
DIRU-SARRERAK KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. ESKUBIDE.	KOBRATUTA	KOBRA- TZEKO	
3.- Tasak eta beste batzuk .....	1.432	-	1.432	1.142	833	309	
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	13.326	-	13.326	13.326	13.326	-	
5.- Ondarezko sarrerak .....	15	-	15	9	6	3	
8.- Finantza-aktiboen murrizketa.....	188	-	188	16	16	-	
9.- Finantza-pasiboen gehikuntza.....	-	-	-	-	-	-	
<b>GUZTIRA</b>	<b>14.961</b>	<b>-</b>	<b>14.961</b>	<b>14.493</b>	<b>14.181</b>	<b>312</b>	

GASTUAK							Mila-euro
KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. OBLIGAZIO.	ORDAINDUTA	ORDAIN- TZEKO	
1.- Langileen gastuak.....	3.656	94	3.750	3.731	3.712	19	
2.- Funtzionamenduko gastuak.....	9.727	200	9.927	9.557	8.979	578	
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	1.464	(393)	1.071	505	156	349	
6.- Inbertsio errealak .....	84	99	183	147	12	135	
8.- Finantza-aktiboen gehikuntza.....	30	-	30	12	12	-	
<b>GUZTIRA</b>	<b>14.961</b>	<b>-</b>	<b>14.961</b>	<b>13.952</b>	<b>12.871</b>	<b>1.081</b>	

AURREKONTU ITXIAK					Mila-euro
	ERA.GABEKO ESKU. 02.12.31N	KOBRAN / ORDAINK.	BALIOGABET.	ERA.GABE. ESK. 03.12.31N	
Diru-sarrerak .....	1.015	957	5	53	
Gastuak .....	1.242	1.205	37	-	

2003KO EMAITZA ETA DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N		Mila-euro
Diruzaintzako soberakina 02.12.31n.....		1.027
2003ko ekitaldiaren emaitza .....		573
Ekitaldi arrunta .....	541	
Ekitaldi itxiak .....	32	
<b>DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N</b>		<b>1.600</b>

2003ko abenduaren 31n ez dago kontingentzia esanguratsurik eta, honenbestez, Diruzaintzako Soberakina 1.600 mila eurokoa da.



## EHPI

AURREKONTU ARRUNTA						Mila-euro
DIRU-SARRERAK KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. ESKUBIDE.	KOBRATUTA	KOBRA- TZEKO
3.- Tasak eta beste batzuk .....	72	-	72	54	54	-
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	11.210	97	11.307	11.307	11.307	-
5.- Ondarezko sarrerak .....	-	-	-	28	27	1
7.- Transferentziak eta kapital-laguntzak.....	548	-	548	548	548	-
8.- Finantza-aktiboen murrizketa.....	12	-	12	22	22	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>11.842</b>	<b>97</b>	<b>11.939</b>	<b>11.959</b>	<b>11.958</b>	<b>1</b>

GASTUAK						Mila-euro
KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. OBLIGAZIO.	ORDAINDUTA	ORDAIN- TZEKO
1.- Langileen gastuak.....	4.543	322	4.865	4.411	4.395	16
2.- Funtzionamenduko gastuak.....	5.335	117	5.452	4.411	3.641	770
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	1.404	(342)	1.062	1.017	1.017	-
6.- Inbertsio errealak .....	530	-	530	507	144	363
8.- Finantza-aktiboen gehikuntza.....	30	-	30	25	25	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>11.842</b>	<b>97</b>	<b>11.939</b>	<b>10.371</b>	<b>9.222</b>	<b>1.149</b>

AURREKONTU ITXIAK					Mila-euro
	ERA.GABEKO ESKU. 02.12.31N	KOBRAN / ORDAINK.	BALIOGABET.	ERA.GABE. ESK. 03.12.31N	
Diru-sarrerak .....	1	1	-	-	-
Gastuak .....	966	954	12	-	-

2003KO EMAITZA ETA DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N		Mila-euro
Diruzaintzako soberakina 02.12.31n.....		2.522
2003ko ekitaldiaren emaitza .....		1.600
Ekitaldi arrunta .....	1.588	
Ekitaldi itxiak .....	12	
<b>DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N</b>		<b>4.122</b>

2003ko abenduaren 31n ez dago kontingentzia esanguratsurik eta, honenbestez, Diruzaintzako Soberakina 4.122 mila eurokoa da.





## EUSTAT

AURREKONTU ARRUNTA							Mila-euro
DIRU-SARRERAK KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. ESKUBIDE.	KOBRATUTA	KOBRA- TZEKO	
3.- Tasak eta beste batzuk .....	43	333	376	359	356	3	
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	7.672	107	7.779	6.731	6.731	-	
5.- Ondarezko sarrerak .....	4	-	4	1	1	-	
7.- Transferentziak eta kapital-laguntzak.....	638	-	638	639	639	-	
8.- Finantza-aktiboen murrizketa.....	246	-	246	12	12	-	
<b>GUZTIRA</b>	<b>8.603</b>	<b>440</b>	<b>9.043</b>	<b>7.742</b>	<b>7.739</b>	<b>3</b>	

GASTUAK							Mila-euro
KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. OBLIGAZIO.	ORDAINDUTA	ORDAIN- TZEKO	
1.- Langileen gastuak.....	5.852	459	6.311	5.650	5.609	41	
2.- Funtzionamenduko gastuak.....	1.826	151	1.977	1.818	1.535	283	
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	41	-	41	25	16	9	
6.- Inbertsio errealak .....	866	(170)	696	530	132	398	
8.- Finantza-aktiboen gehikuntza.....	18	-	18	8	8	-	
<b>GUZTIRA</b>	<b>8.603</b>	<b>440</b>	<b>9.043</b>	<b>8.031</b>	<b>7.300</b>	<b>731</b>	

AURREKONTU ITXIAK						Mila-euro
	ERA.GABEKO ESKU. 02.12.31N	KOBRAN / ORDAINK.	BALIOGABET.	ERA.GABE. ESK. 03.12.31N		
Diru-sarrerak .....	230	8	1	221		
Gastuak .....	1.020	1.019	-	1		

2003KO EMAITZA ETA DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N		Mila-euro
Diruzaintzako soberakina 02.12.31n.....		691
2003ko ekitaldiaren emaitza .....		(290)
Ekitaldi arrunta .....	(289)	
Ekitaldi itxiak .....	(1)	
<b>DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N</b>		<b>401</b>

2003ko abenduaren 31n ez dago kontingentzia esanguratsurik eta, honenbestez, Diruzaintzako Soberakina 401 mila eurokoa da.



## OSALAN

AURREKONTU ARRUNTA						Mila-euro
DIRU-SARRERAK KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. ESKUBIDE.	KOBRATUTA	KOBRA- TZEKO
3.- Tasak eta beste batzuk .....	64	-	64	106	103	3
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	10.486	149	10.635	10.529	10.529	-
5.- Ondareko sarrerak .....	2	-	2	1	-	1
7.- Transferentziak eta kapital-laguntzak.....	61	-	61	60	60	-
8.- Finantza-aktiboen murrizketa.....	210	-	210	44	44	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>10.823</b>	<b>149</b>	<b>10.972</b>	<b>10.740</b>	<b>10.736</b>	<b>4</b>

GASTUAK						Mila-euro
KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. OBLIGAZIO.	ORDAINDUTA	ORDAIN- TZEKO
1.- Langileen gastuak.....	6.286	149	6.435	5.888	5.852	36
2.- Funtzionamenduko gastuak.....	2.362	(54)	2.308	2.101	1.703	398
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	1.904	(172)	1.732	1.678	1.468	210
6.- Inbertsio errealak .....	204	-	204	193	157	36
7.- Transferentziak eta kapital-laguntzak.....	-	226	226	133	-	133
8.- Finantza-aktiboen gehikuntza.....	67	-	67	36	36	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>10.823</b>	<b>149</b>	<b>10.972</b>	<b>10.029</b>	<b>9.216</b>	<b>813</b>

AURREKONTU ITXIAK					Mila-euro
	ERA.GABEKO ESKU. 02.12.31N	KOBRAN / ORDAINK.	BALIOGABET.	ERA.GABE. ESK. 03.12.31N	
Diru-sarrerak .....	6	2	1	3	
Gastuak .....	842	812	30	-	

2003KO EMAITZA ETA DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N		Mila-euro
Diruzaintzako soberakina 02.12.31n.....		931
2003ko ekitaldiaren emaitza .....		740
Ekitaldi arrunta .....	711	
Ekitaldi itxiak .....	29	
<b>DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N</b>		<b>1.671</b>

2003ko abenduaren 31n ez dago kontingentzia esanguratsurik eta, honenbestez, Diruzaintzako Soberakina 1.671 mila eurokoa da.



## EMAKUNDE

AURREKONTU ARRUNTA						Mila-euro
DIRU-SARRERAK KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. ESKUBIDE.	KOBRATUTA	KOBRA- TZEKO
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	2.530	122	2.652	2.652	2.652	-
5.- Ondarezko sarrerak .....	-	-	-	4	4	-
8.- Finantza-aktiboen murrizketa.....	30	-	30	1	1	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>2.560</b>	<b>122</b>	<b>2.682</b>	<b>2.657</b>	<b>2.657</b>	<b>-</b>

GASTUAK						Mila-euro
KAPITULUA	HASIERA. AURREK.	ALDAK.	BEHIN-BETI. AURREK.	AITORTU. OBLIGAZIO.	ORDAINDUTA	ORDAIN- TZEKO
1.- Langileen gastuak.....	978	22	1.000	981	977	4
2.- Funtzionamenduko gastuak.....	1.085	73	1.158	1.157	1.005	152
4.- Transferentziak eta dirulaguntza arruntak....	497	23	520	520	335	185
8.- Finantza-aktiboen gehikuntza.....	-	4	4	4	4	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>2.560</b>	<b>122</b>	<b>2.682</b>	<b>2.662</b>	<b>2.321</b>	<b>341</b>

AURREKONTU ITXIAK					Mila-euro
	ERA.GABEKO ESKU. 02.12.31N	KOBRAN / ORDAINK.	BALIOGABET.	ERA.GABE. ESK. 03.12.31N	
Diru-sarrerak .....	1	1	-	-	-
Gastuak .....	187	186	1	-	-

2003KO EMAITZA ETA DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N		Mila-euro
Diruzaintzako soberakina 02.12.31n.....		63
2003ko ekitaldiaren emaitza .....		(4)
Ekitaldi arrunta .....	(5)	
Ekitaldi itxiak .....	1	
<b>DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 03.12. 31N</b>		<b>59</b>

2003ko abenduaren 31n ez dago kontingentzia esanguratsurik eta, honenbestez, Diruzaintzako Soberakina 59 mila eurokoa da.



## IV.2 EMAITZEN BALANTZEA ETA KONTUA

EGOERAREN BALANTZEA 03.12.31N

Mila-euro

AKTIBOA	HABE	HAEE	EHPI	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE
<b>IBILGETUA</b>	<b>6.122</b>	<b>1.789</b>	<b>8.960</b>	<b>1.652</b>	<b>7.667</b>	<b>498</b>
Ez-materiala.....	1.318	279	15	1.374	155	9
Materiala.....	6.525	2.162	12.967	1.579	9.337	577
Pilatutako amortizazioa.....	(1.721)	(652)	(4.022)	(1.301)	(1.825)	(88)
<b>ZIRKULATZAILEA</b>	<b>5.629</b>	<b>3.109</b>	<b>5.843</b>	<b>1.716</b>	<b>3.092</b>	<b>504</b>
Zordunak c/p.....	38	423	53	247	98	3
Aldi baterako finantza-inbertsioak.....	5.383	2.528	5.679	1.409	2.846	440
Finantza-kontuak.....	208	158	111	60	148	61
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>11.751</b>	<b>4.898</b>	<b>14.803</b>	<b>3.368</b>	<b>10.759</b>	<b>1.002</b>
<b>PASIBOA</b>						
<b>BEREZKO FUNTSAK</b>	<b>5.583</b>	<b>3.282</b>	<b>6.007</b>	<b>1.885</b>	<b>2.283</b>	<b>69</b>
Ondarea.....	10.007	8.494	6.515	4.459	1.884	558
Aurreko ekitaldietako emaitzak.....	(4.004)	(5.847)	(2.098)	(2.306)	(374)	(482)
Ekitaldiko emaitzak.....	(420)	635	1.590	(268)	773	(7)
<b>EKITALDI BATZUETAN BANATZEKO DIRU-SARRE.</b>	<b>2.685</b>	<b>140</b>	<b>7.099</b>	<b>177</b>	<b>7.131</b>	<b>490</b>
<b>HARTZEKODUNAK</b>	<b>3.483</b>	<b>1.476</b>	<b>1.697</b>	<b>1.306</b>	<b>1.345</b>	<b>443</b>
Epe laburrean.....	3.483	1.476	1.697	1.306	1.345	443
<b>PASIBOA GUZTIRA</b>	<b>11.751</b>	<b>4.898</b>	<b>14.803</b>	<b>3.368</b>	<b>10.759</b>	<b>1.002</b>

2003KO EKITALDIKO IRABAZI ETA GALEREN KONTUA

Mila-euro

ZOR	HABE	HAEE	EHPI	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE
<b>GASTUAK</b>						
Soldata eta lansariak.....	2.660	3.731	4.411	5.650	5.888	981
Kanpoko zerbitzuak.....	4.466	9.557	4.529	1.818	2.101	1.158
zergak eta beste batzuk.....	-	-	5	-	-	-
Emandako dirulaguntza arruntak.....	19.373	505	1.017	25	1.678	520
Emandako kapital-laguntzak.....	12	-	-	-	133	-
Amortizazio-zuzkidurak.....	366	84	974	506	282	19
Ez ohiko galerak.....	-	5	-	1	1	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>26.877</b>	<b>13.882</b>	<b>10.936</b>	<b>8.000</b>	<b>10.083</b>	<b>2.678</b>
Ekitaldiaren emaitzak (Mozkinak).....	-	635	1.590	-	773	-
<b>ZOR GUZTIRA</b>	<b>26.877</b>	<b>14.517</b>	<b>12.526</b>	<b>8.000</b>	<b>10.856</b>	<b>2.678</b>
<b>HARTZEKO</b>						
<b>DIRU-SARRERAK</b>						
Salmentengatiko sarrerak.....	8.483	1.126	54	359	100	-
Beste kudeaketa-sarrera batzuk.....	16	16	15	-	7	3
Dirulaguntza arruntak.....	17.313	13.326	11.855	7.369	10.589	2.653
Kapital-laguntzak.....	580	3	-	3	129	13
Finantza-sarrerak.....	3	9	3	1	1	1
Emaitzara lekualdatutako dirulaguntzak.....	62	-	577	-	-	-
Ez ohiko mozkinak.....	-	37	22	-	30	1
<b>DIRU-SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>26.457</b>	<b>14.517</b>	<b>12.526</b>	<b>7.732</b>	<b>10.856</b>	<b>2.671</b>
Ekitaldiaren emaitzak (Galerak).....	420	-	-	268	-	7
<b>HARTZEKO GUZTIRA</b>	<b>26.877</b>	<b>14.517</b>	<b>12.526</b>	<b>8.000</b>	<b>10.856</b>	<b>2.678</b>



## I INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP/HKEE), conforme a lo establecido en la Ley 1/1988 reguladora del mismo, y de acuerdo con el programa de trabajo para el periodo abril 2004-marzo 2005, ha realizado este informe de fiscalización del ejercicio 2003 de la Administración Institucional: Organismos Autónomos Administrativos de la Comunidad Autónoma de Euskadi (OOAA). Son entidades de derecho público, dotadas de personalidad jurídica propia, adscritas a los siguientes departamentos de la Administración General:

ORGANISMO AUTÓNOMO	DEPARTAMENTO
Instituto de Alfabetización y Reuskaldunización de Adultos y de Regulación de los Euskaltegis (HABE) .....	Cultura
Instituto Vasco de Administración Pública (IVAP) .....	Hacienda y Administración Pública
Academia de Policía del País Vasco (APPV) .....	Interior
Instituto Vasco de Estadística (EUSTAT) .....	Hacienda y Administración Pública
Instituto Vasco de Seguridad y Salud Laborales (OSALAN) .....	Justicia, Empleo y Seguridad Social
Instituto Vasco de la Mujer (EMAKUNDE) .....	Lehendakaritza
Instituto Vasco de Educación Física (IVEF) .....	Cultura

Las Cuentas de estos Organismos se incluyen en la liquidación de los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

El trabajo realizado incluye el examen de los principios contables aplicados y el cumplimiento de la normativa legal, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de la Cuenta y la evaluación de su presentación global.

No hemos efectuado un análisis sobre la eficacia y la eficiencia del gasto, aspecto previsto en la Ley reguladora del TVCP/HKEE. No obstante, los aspectos parciales detectados se detallan en el epígrafe III de este informe.

Las cuentas del Organismo Autónomo Administrativo Instituto Vasco de Educación Física (IVEF), no han sido objeto de fiscalización al aprobarse por Decreto 240/2005 de 13 de septiembre (BOPV 16.9.2005), la extinción e integración del mismo en la Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea, con efecto 1 de octubre de 2005.



## II OPINIÓN

### II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

- 1.- Los presupuestos de los OOAA aprobados para el año 2003 no incluyen una clasificación territorial de ingresos y gastos, incumpliendo el artículo 57 del DL 1/1994.
- 2.- El inventario de bienes y derechos de los OOAA a 31.12.03 no contiene un detalle individualizado de bienes por 1.174 miles de euros (ver A.8), incumpliendo el art. 11 de la Ley 14/1983 de Patrimonio de Euskadi.
- 3.- Los OOAA de la CAE no han declarado como retribuciones en especie, a efectos del IRPF, el coste imputable a los seguros de vida y accidentes no laborales suscritos a favor del personal a su servicio.
- 4.- Por Decreto 161/98, de 21 de julio, se desarrolló el artículo 178 de la Ley 13/98, de 19 de mayo, de tasas y precios públicos, incluyendo los bienes, servicios y actividades susceptibles de ser retribuidas mediante precios públicos, estableciendo la fijación o modificación de las cuantías por orden del Consejero del Departamento del que dependa cada organismo.

EMAKUNDE no tiene fijadas las tasas y precios públicos susceptibles de ser retribuidos, en concreto por venta de publicaciones y matrículas de seminarios, congresos, jornadas y cursos.

La APPV tampoco tiene establecidas las cuantías por orden del Consejero, aplicando únicamente la tasa por recepción y examen de la solicitud, prevista en las bases de la convocatoria de la 18ª promoción. Para el servicio de comedor y cafetería se aplican los importes fijados en 1994, en base a cálculos de costes efectuados en dicho año, sin que fueran aprobados por la correspondiente Orden.

5. La relación de puestos de trabajo de EMAKUNDE no incluye como personal eventual el puesto de asesor de prensa nombrado por Resolución de 2 de enero de 2002, tal y como establece el artículo 14.1 de la Ley 6/1989, de Función Pública Vasca.

**En nuestra opinión, excepto por las salvedades anteriormente descritas, los Organismos Autónomos Administrativos de la CAE han cumplido razonablemente, en el ejercicio 2003, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.**



## **II.2 OPINIÓN SOBRE LA CUENTA DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS (OOAA)**

1. El Remanente de Tesorería del EUSTAT debería disminuir en 219 miles de euros como consecuencia del acuerdo de liquidación del Convenio suscrito entre el INE y el EUSTAT para la elaboración del censo de edificios y locales del año 2001.
  
2. Salvedades que afectan exclusivamente a la Contabilidad Patrimonial:
  - Dentro del epígrafe de inmovilizado existen partidas por un importe de 3.826 miles de euros de las que no se dispone de un detalle individualizado (ver A.8). El valor neto contable de estas partidas a 31.12.03 asciende a 1.174 miles de euros.

En nuestra opinión, excepto por las salvedades de los párrafos anteriores, las Cuentas adjuntas de los Organismos Autónomos Administrativos de la CAE expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2003.



### **III ASPECTOS DE GESTIÓN**

Este apartado recoge deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la contabilidad, la gestión de personal y la contratación.

#### **III.1 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

Del análisis del presupuesto de la APPV y de las modificaciones realizadas, que no hubieran sido necesarias teniendo en cuenta la ejecución final del presupuesto, se deduce una falta de rigor en la realización del presupuesto.

El crédito del capítulo 4 de gastos corresponde a las transferencias a los alumnos de la 18ª promoción por las retribuciones previstas en el artículo 54.2 de la Ley 4/1992, de 17 de julio.

Teniendo en cuenta el carácter retributivo y la condición de funcionarios en prácticas, debe presupuestarse en el capítulo 1 como gasto de personal.

Por otra parte, la transferencia desde este capítulo, al capítulo 2 de gastos, por importe de 342 miles de euros, debería haberse aprobado por el Consejo de Gobierno dado su carácter nominativo y la variación de los objetivos, indicadores y acciones causados por dicha modificación.

#### **III.2 PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL**

Para la contratación del personal de carácter temporal de los OOAA existe un procedimiento establecido, que desde el año 2004, con la entrada en funcionamiento del programa informático de Gestión Integral de Personal (GIP), se ha unificado e informatizado en sus procesos y documentos.

No obstante, tanto en el procedimiento existente en el año 2003 como en el actual a través del GIP, no queda constancia en el procedimiento de los parámetros de la consulta tramitada y la respuesta obtenida de los posibles candidatos al puesto solicitado, ni de las posteriores gestiones realizadas para seleccionar al candidato elegido.

Sería recomendable que se realizaran en el GIP las modificaciones necesarias para dejar constancia, como un formulario más de los actualmente existentes, de los resultados de la solicitud tramitada y del candidato seleccionado.

Además, también sería conveniente ampliar y adecuar las bolsas de trabajo existentes a las nuevas necesidades demandadas por los OOAA.





### III.3 GASTOS DE SUBVENCIONES

#### III.3.1 A EUSKALTEGIS PRIVADOS Y CENTROS DE AUTOAPRENDIZAJE

Los tipos de gasto subvencionables son específicos, excepto el concepto de gastos didácticos y de barnetegi. En la revisión de los 15 expedientes analizados se observa la ausencia de criterios homogéneos previamente establecidos, y del filtro suficiente para la aceptación de ciertos tipos de gastos, quedando a criterio del respectivo servicio de inspección de cada territorio la aceptación y la cuantía aceptada en su caso.

Además, cuando se efectúan correcciones respecto del total justificado, por tratarse de un gasto no aceptable, o por ser aceptable una parte del mismo al incluir gastos imputables a otros servicios independientes al euskaltegi (asociaciones culturales, sociedades con diferentes actividades, etc.), no se deja evidencia de los conceptos e importes aceptados y rechazados.

La diferente tipología de forma jurídica de los euskaltegis, aunque la mayoría sean sociedades cooperativas, hace que en el gasto subvencionado se incluya una parte de IVA, que a su vez es recuperada (al menos una parte) por el euskaltegi.

Algunos de los gastos incluidos son recuperados directamente por el euskaltegi, no debiendo por lo tanto computarse como gasto subvencionable (libros del curso y de lectura, teléfonos públicos, gastos en barnetegis por salidas, excursiones, etc..).

**Teniendo en cuenta la similitud de actividad de los euskaltegis se debería fijar y concretar más específicamente el tipo de gastos subvencionables y dejar evidencia de los admitidos y rechazados.**

La justificación del concepto de gasto de personal, tal y como se regula en la Resolución de 28 de octubre de 2003, artículo 12.4.a, debería ser la nómina y el documento de la seguridad social correspondiente, TC1-TC2 para los subcontratados y el recibo de autónomos para el resto.

De los 15 expedientes revisados, en 3 se acepta como justificante las transferencias bancarias sin que conste la nómina, en otros 3 casos las nóminas están sin firmar y sin justificante del pago. En otros 6, constan las nóminas firmadas pero no el documento de pago justificativo de las mismas.

En algunos casos no se puede conciliar el importe declarado en IRPF y Seguridad Social con el resultante de las nóminas, por declararse conjuntamente todo el personal del euskaltegi o de la asociación en el caso de asociaciones culturales en las que se incluye el euskaltegi.

Los documentos justificativos de la seguridad social que presentan los euskaltegis son diferentes, a pesar de estar homogeneizados los documentos que se deben presentar en la Seguridad Social. En unos casos presentan el TC1, en otros el TC2, en otros el documento del cargo bancario y en otros el documento de presentación por internet.



La documentación justificativa del gasto de personal debiera ser la que expresamente figura en la convocatoria, es decir nómina y documento de la seguridad social, no admitiendo o incluyendo específicamente en la convocatoria la validez de otros documentos complementarios de los anteriores.

La Resolución de 28 de octubre de 2003, del Director General de HABE por la que se convocan subvenciones a euskaltegis privados, centros de autoaprendizaje y Euskal Etxeak, no incluye en su articulado la obligación de estar al corriente de las obligaciones con la Seguridad Social, incumpliendo lo establecido en la legislación vigente.

### **III.3.2 DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA**

El procedimiento existente para justificar los gastos incurridos implica el tratamiento de una gran cantidad de documentos, y por lo tanto dedicar muchos recursos para su tratamiento y verificación. Con las posibilidades tecnológicas actuales, sería recomendable que se implantarán las aplicaciones necesarias y suficientes que garanticen, sin necesidad de adjuntar toda la documentación, la veracidad del gasto incurrido, lo que supondría un mayor control sobre el tipo de gastos subvencionables, evitaría la manipulación de datos evitando errores involuntarios y liberaría recursos para incrementar las inspecciones de verificación y análisis de datos

## **III.4 CONTRATACIÓN**

### **GENERAL**

El Gobierno no ha actualizado en 2003 el Registro de Contratos. Existe un proyecto informático que abarcará la totalidad de la contratación, incluido el registro. En la actualidad se están realizando los trabajos necesarios para poner al día el Registro de Contratos.

### **III.4.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2003**

La relación de expedientes analizados se detalla en el Anexo A.7.

### **HABE**

En 4 expedientes adjudicados por un importe de 471 miles de euros, no se ha constituido la mesa de contratación tal y como establece el Decreto 136/96.

En 5 expedientes adjudicados por un importe de 518 miles de euros, no consta el acta de recepción.



## **IVAP**

En 2 expedientes adjudicados por un importe de 562 miles de euros, no queda suficientemente justificada la urgencia en su tramitación.

## **APPV**

En 6 expedientes adjudicados por un importe de 758 miles de euros, no queda suficientemente justificada la urgencia en su tramitación.

En 1 expediente adjudicado por un importe de 22 miles de euros, adjudicado directamente, no se utilizó el procedimiento de licitación previsto en la TRLCAP.

En 1 expediente adjudicado por un importe de 101 miles de euros, que fue objeto de subcontratación, no se respetaron las obligaciones previstas para esta circunstancia en la TRLCAP.

En 1 expediente adjudicado por un importe de 104 miles de euros, uno de los criterios utilizados, que supone el 60% del total, no se desglosa previamente en la fase de licitación del contrato, siendo especificado por el órgano gestor en la fase de adjudicación.

En 1 expediente adjudicado por un importe de 63 miles de euros, no queda suficientemente acreditada la solvencia técnica del adjudicatario.

En 2 expedientes, trabajos de pintura en edificios de la APPV y ampliación de la página web, adjudicados por 49 y 23 miles de euros respectivamente, se ha producido fraccionamiento en el objeto de la contratación, incumpliendo lo previsto en el art. 68 del TRLCAP.

## **EUSTAT**

En 4 expedientes adjudicados por un importe de 438 miles de euros, se valora el criterio “experiencia del personal” en la fase de adjudicación.

## **OSALAN**

En 2 expedientes adjudicados directamente, por un importe de 22 y 27 miles de euros respectivamente, no se han solicitado las ofertas preceptivas.

En 2 expedientes adjudicados directamente, por un importe de 22 y 14 miles de euros respectivamente, se fraccionó el objeto de la contratación incumpliendo lo previsto en el art. 68 del TRLCAP. Además, por el importe debiera haberse tramitado por concurso.

## **EMAKUNDE**

En 1 expediente adjudicado por un importe de 31 miles de euros, no queda suficientemente justificada la exclusividad del adjudicatario.

En 1 expediente adjudicado por un importe de 42 miles de euros, se valoró el criterio “experiencia” en la fase de adjudicación.



### III.4.2 FONDOS ANTICIPADOS

#### IVAP

Se han tramitado por este procedimiento gastos que deben realizarse por el sistema “ADOP” que, tomados en conjunto por tratarse de conceptos homogéneos, y mismo proveedor, superan los 12 miles de euros, importe máximo para la utilización de este procedimiento.

Entre estos conceptos destacan los suministros de luz, agua, gas y los servicios de limpieza, traducciones, composición de textos y fotolitos, anuncios e impartición de cursos.

#### APPV

Se han tramitado por este procedimiento gastos que deben realizarse por el sistema “ADOP” que, tomados en conjunto por tratarse de conceptos homogéneos, y mismo proveedor, superan los 12 miles de euros, importe máximo para la utilización de este procedimiento.

Entre estos conceptos destacan los suministros de luz, agua, gas, gasóleo, vestuario y material eléctrico y el servicio de telefonía.

#### EUSTAT

Se han tramitado por este procedimiento gastos que deben realizarse por el sistema “ADOP” que, tomados en conjunto por tratarse de conceptos homogéneos, y mismo proveedor, superan los 12 miles de euros, importe máximo para la utilización de este procedimiento.

Entre estos conceptos destacan las adquisiciones de libros y regalos y los servicios de traducciones y agencias de viajes.

Sería recomendable que se utilizara este procedimiento exclusivamente para los gastos que no requieran fases de tramitación diferenciadas (ADOP), y por las cuantías máximas que se establecen en el Decreto 211/97 de 30 de septiembre y la Orden de 30 de marzo de 2000 que lo desarrolla.

El concepto “Otros suministros” del organismo APPV incluye suministros muy heterogéneos entre si por 157 miles de euros.

Sería recomendable desglosar este concepto en diferentes partidas presupuestarias para poder controlar y gestionar el tipo de gastos y el procedimiento de contabilización y licitación adecuado.



## IV CUENTAS DEL EJERCICIO 2003

### IV.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2003

#### HABE

PRESUPUESTO CORRIENTE				Miles-euros		
INGRESOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	COBRADO	PDTE. COBRO
2.- Impuestos indirectos.....	-	-	-	-	-	-
3.- Tasas y otros.....	8.250	-	8.250	8.499	8.499	-
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	17.994	(101)	17.893	17.313	17.313	-
5.- Ingresos patrimoniales.....	3	-	3	3	1	2
7.- Transferencias y subvenciones capital.....	-	-	-	580	580	-
8.- Disminución activos financieros.....	528	795	1.323	30	30	-
<b>TOTAL</b>	<b>26.775</b>	<b>694</b>	<b>27.469</b>	<b>26.425</b>	<b>26.423</b>	<b>2</b>

Miles-euros						
GASTOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECONOC.	PAGADO	PDTE. PAGO
1.- Gastos de personal.....	2.876	60	2.936	2.660	2.648	12
2.- Gastos de funcionamiento.....	3.600	875	4.475	4.466	2.815	1.651
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	19.799	(266)	19.533	19.368	18.014	1.354
6.- Inversiones reales.....	220	100	320	256	62	194
7.- Transferencias y subvenciones capital.....	230	(75)	155	17	-	17
8.- Aumento activos financieros.....	50	-	50	24	24	-
<b>TOTAL</b>	<b>26.775</b>	<b>694</b>	<b>27.469</b>	<b>26.791</b>	<b>23.563</b>	<b>3.228</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS					Miles-euros	
	DCHOS. PDTES. A 31.12.02	COBROS/ PAGOS	ANULACIONES	DCHOS. PDTES. A 31.12.03		
Ingresos.....	3	3	-	-	-	-
Gastos.....	2.720	2.720	-	-	-	-

RESULTADO 2003 Y REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03		Miles-euros
Remanente de Tesorería a 31.12.02.....		2.481
Resultado del ejercicio 2003.....		(366)
Ejercicio corriente.....	(366)	
Ejercicios cerrados.....	-	
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03</b>		<b>2.115</b>

A 31 de diciembre de 2003 no existen contingencias significativas siendo por lo tanto el Remanente de Tesorería disponible de 2.115 miles de euros.



## IVAP

### PRESUPUESTO CORRIENTE

Miles-euros

INGRESOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	COBRADO	PDTE. COBRO
3.- Tasas y otros.....	1.432	-	1.432	1.142	833	309
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	13.326	-	13.326	13.326	13.326	-
5.- Ingresos patrimoniales .....	15	-	15	9	6	3
8.- Disminución activos financieros.....	188	-	188	16	16	-
9.- Aumento pasivos financieros. ....	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>14.961</b>	<b>-</b>	<b>14.961</b>	<b>14.493</b>	<b>14.181</b>	<b>312</b>

Miles-euros

GASTOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECONOC.	PAGADO	PDTE. PAGO
1.- Gastos de personal .....	3.656	94	3.750	3.731	3.712	19
2.- Gastos de funcionamiento.....	9.727	200	9.927	9.557	8.979	578
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	1.464	(393)	1.071	505	156	349
6.- Inversiones reales.....	84	99	183	147	12	135
8.- Aumento activos financieros.....	30	-	30	12	12	-
<b>TOTAL</b>	<b>14.961</b>	<b>-</b>	<b>14.961</b>	<b>13.952</b>	<b>12.871</b>	<b>1.081</b>

### PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles-euros

	DCHOS. PDTES. A 31.12.02	COBROS/ PAGOS	ANULACIONES	DCHOS. PDTES. A 31.12.03
Ingresos .....	1.015	957	5	53
Gastos .....	1.242	1.205	37	-

### RESULTADO 2003 Y REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03

Miles-euros

Remanente de Tesorería a 31.12.02.....	1.027
Resultado del ejercicio 2003 .....	573
Ejercicio corriente .....	541
Ejercicios cerrados .....	32
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03</b>	<b>1.600</b>

A 31 de diciembre de 2003 no existen contingencias significativas siendo por lo tanto el Remanente de Tesorería disponible de 1.600 miles de euros.



## APPV

PRESUPUESTO CORRIENTE						Miles-euros
INGRESOS	PPTO.		PPTO.	DERECHOS	PDTE.	
CAPÍTULO	INICIAL	MODIFICS.	DEFINIT.	RECONOC.	COBRADO	COBRO
3.- Tasas y otros.....	72	-	72	54	54	-
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	11.210	97	11.307	11.307	11.307	-
5.- Ingresos patrimoniales .....	-	-	-	28	27	1
7.- Transferencias y subvenciones capital.....	548	-	548	548	548	-
8.- Disminución activos financieros.....	12	-	12	22	22	-
<b>TOTAL</b>	<b>11.842</b>	<b>97</b>	<b>11.939</b>	<b>11.959</b>	<b>11.958</b>	<b>1</b>

Miles-euros						
GASTOS	PPTO.		PPTO.	OBLIGAC.		PDTE.
CAPÍTULO	INICIAL	MODIFICS.	DEFINIT.	RECONOC.	PAGADO	PAGO
1.- Gastos de personal .....	4.543	322	4.865	4.411	4.395	16
2.- Gastos de funcionamiento.....	5.335	117	5.452	4.411	3.641	770
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	1.404	(342)	1.062	1.017	1.017	-
6.- Inversiones reales .....	530	-	530	507	144	363
8.- Aumento activos financieros.....	30	-	30	25	25	-
<b>TOTAL</b>	<b>11.842</b>	<b>97</b>	<b>11.939</b>	<b>10.371</b>	<b>9.222</b>	<b>1.149</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS					Miles-euros
	DCHOS. PDTES.	COBROS/		DCHOS. PDTES.	
	A 31.12.02	PAGOS	ANULACIONES	A 31.12.03	
Ingresos .....	1	1	-	-	-
Gastos .....	966	954	12	-	-

RESULTADO 2003 Y REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03		Miles-euros
Remanente de Tesorería a 31.12.02.....		2.522
Resultado del ejercicio 2003 .....		1.600
Ejercicio corriente .....	1.588	
Ejercicios cerrados .....	12	
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03</b>		<b>4.122</b>

A 31 de diciembre de 2003 no existen contingencias significativas siendo por lo tanto el Remanente de Tesorería disponible de 4.122 miles de euros.



## EUSTAT

PRESUPUESTO CORRIENTE						Miles-euros	
INGRESOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	COBRADO	PDTE. COBRO	
3.- Tasas y otros.....	43	333	376	359	356	3	
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	7.672	107	7.779	6.731	6.731	-	
5.- Ingresos patrimoniales .....	4	-	4	1	1	-	
7.- Transferencias y subvenciones capital.....	638	-	638	639	639	-	
8.- Disminución activos financieros.....	246	-	246	12	12	-	
<b>TOTAL</b>	<b>8.603</b>	<b>440</b>	<b>9.043</b>	<b>7.742</b>	<b>7.739</b>	<b>3</b>	

Miles-euros						
GASTOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECONOC.	PAGADO	PDTE. PAGO
1.- Gastos de personal .....	5.852	459	6.311	5.650	5.609	41
2.- Gastos de funcionamiento.....	1.826	151	1.977	1.818	1.535	283
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	41	-	41	25	16	9
6.- Inversiones reales.....	866	(170)	696	530	132	398
8.- Aumento activos financieros.....	18	-	18	8	8	-
<b>TOTAL</b>	<b>8.603</b>	<b>440</b>	<b>9.043</b>	<b>8.031</b>	<b>7.300</b>	<b>731</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS						Miles-euros	
	DCHOS. A 31.12.02	PDTES.	COBROS/ PAGOS	ANULACIONES	DCHOS. A 31.12.03	PDTES.	
Ingresos .....		230	8		1	221	
Gastos .....		1.020	1.019		-	1	

RESULTADO 2003 Y REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03		Miles-euros
Remanente de Tesorería a 31.12.02.....		691
Resultado del ejercicio 2003 .....		(290)
Ejercicio corriente .....	(289)	
Ejercicios cerrados .....	(1)	
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03</b>		<b>401</b>

A 31 de diciembre de 2003 no existen contingencias significativas siendo por lo tanto el Remanente de Tesorería disponible de 401 miles de euros.





## OSALAN

PRESUPUESTO CORRIENTE						Miles-euros	
INGRESOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	COBRADO	PDTE. COBRO	
3.- Tasas y otros.....	64	-	64	106	103	3	
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	10.486	149	10.635	10.529	10.529	-	
5.- Ingresos patrimoniales .....	2	-	2	1	-	1	
7.- Transferencias y subvenciones capital.....	61	-	61	60	60	-	
8.- Disminución activos financieros.....	210	-	210	44	44	-	
<b>TOTAL</b>	<b>10.823</b>	<b>149</b>	<b>10.972</b>	<b>10.740</b>	<b>10.736</b>	<b>4</b>	

Miles-euros						
GASTOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECONOC.	PAGADO	PDTE. PAGO
1.- Gastos de personal .....	6.286	149	6.435	5.888	5.852	36
2.- Gastos de funcionamiento.....	2.362	(54)	2.308	2.101	1.703	398
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	1.904	(172)	1.732	1.678	1.468	210
6.- Inversiones reales .....	204	-	204	193	157	36
7.- Transferencias y subvenciones capital.....	-	226	226	133	-	133
8.- Aumento activos financieros.....	67	-	67	36	36	-
<b>TOTAL</b>	<b>10.823</b>	<b>149</b>	<b>10.972</b>	<b>10.029</b>	<b>9.216</b>	<b>813</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS					Miles-euros	
	DCHOS. PPTES. A 31.12.02	COBROS/ PAGOS	ANULACIONES	DCHOS. PPTES. A 31.12.03		
Ingresos .....	6	2	1	3		
Gastos .....	842	812	30	-		

RESULTADO 2003 Y REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03		Miles-euros
Remanente de Tesorería a 31.12.02.....		931
Resultado del ejercicio 2003 .....		740
Ejercicio corriente .....	711	
Ejercicios cerrados .....	29	
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03</b>		<b>1.671</b>

A 31 de diciembre de 2003 no existen contingencias significativas siendo por lo tanto el Remanente de Tesorería disponible de 1.671 miles de euros.



## EMAKUNDE

PRESUPUESTO CORRIENTE						Miles-euros	
INGRESOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	COBRADO	PDTE. COBRO	
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	2.530	122	2.652	2.652	2.652	-	
5.- Ingresos patrimoniales .....	-	-	-	4	4	-	
8.- Disminución activos financieros.....	30	-	30	1	1	-	
<b>TOTAL</b>	<b>2.560</b>	<b>122</b>	<b>2.682</b>	<b>2.657</b>	<b>2.657</b>	<b>-</b>	

Miles-euros						
GASTOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIFICS.	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECONOC.	PAGADO	PDTE. PAGO
1.- Gastos de personal .....	978	22	1.000	981	977	4
2.- Gastos de funcionamiento.....	1.085	73	1.158	1.157	1.005	152
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	497	23	520	520	335	185
8.- Aumento activos financieros.....	-	4	4	4	4	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.560</b>	<b>122</b>	<b>2.682</b>	<b>2.662</b>	<b>2.321</b>	<b>341</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS					Miles-euros	
	DCHOS. PDTES. A 31.12.02	COBROS/ PAGOS	ANULACIONES	DCHOS. PDTES. A 31.12.03		
Ingresos .....	1	1	-	-		-
Gastos .....	187	186	1	-		-

RESULTADO 2003 Y REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03		Miles-euros
Remanente de Tesorería a 31.12.02.....		63
Resultado del ejercicio 2003 .....		(4)
Ejercicio corriente .....	(5)	
Ejercicios cerrados .....	1	
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.03</b>		<b>59</b>

A 31 de diciembre de 2003 no existen contingencias significativas siendo por lo tanto el Remanente de Tesorería disponible de 59 miles de euros.



## IV.2 BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS

BALANCE DE SITUACIÓN A 31.12.03

Miles-euros

ACTIVO	HABE	IVAP	APPV	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>6.122</b>	<b>1.789</b>	<b>8.960</b>	<b>1.652</b>	<b>7.667</b>	<b>498</b>
Inmaterial.....	1.318	279	15	1.374	155	9
Material.....	6.525	2.162	12.967	1.579	9.337	577
Amortización Acumulada.....	(1.721)	(652)	(4.022)	(1.301)	(1.825)	(88)
<b>CIRCULANTE</b>	<b>5.629</b>	<b>3.109</b>	<b>5.843</b>	<b>1.716</b>	<b>3.092</b>	<b>504</b>
Deudores c/p.....	38	423	53	247	98	3
Inversiones financieras temporales.....	5.383	2.528	5.679	1.409	2.846	440
Cuentas financieras.....	208	158	111	60	148	61
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11.751</b>	<b>4.898</b>	<b>14.803</b>	<b>3.368</b>	<b>10.759</b>	<b>1.002</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>5.583</b>	<b>3.282</b>	<b>6.007</b>	<b>1.885</b>	<b>2.283</b>	<b>69</b>
Patrimonio.....	10.007	8.494	6.515	4.459	1.884	558
Resultados ejercicios anteriores.....	(4.004)	(5.847)	(2.098)	(2.306)	(374)	(482)
Resultados ejercicio.....	(420)	635	1.590	(268)	773	(7)
<b>INGRESOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>2.685</b>	<b>140</b>	<b>7.099</b>	<b>177</b>	<b>7.131</b>	<b>490</b>
<b>ACREEDORES</b>	<b>3.483</b>	<b>1.476</b>	<b>1.697</b>	<b>1.306</b>	<b>1.345</b>	<b>443</b>
Corto plazo.....	3.483	1.476	1.697	1.306	1.345	443
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11.751</b>	<b>4.898</b>	<b>14.803</b>	<b>3.368</b>	<b>10.759</b>	<b>1.002</b>

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2003

Miles-euros

DEBE	HABE	IVAP	APPV	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE
<b>GASTOS</b>						
Sueldos y salarios.....	2.660	3.731	4.411	5.650	5.888	981
Servicios exteriores.....	4.466	9.557	4.529	1.818	2.101	1.158
Tributos y otros.....	-	-	5	-	-	-
Subvenciones corrientes concedidas.....	19.373	505	1.017	25	1.678	520
Subvenciones capital concedidas.....	12	-	-	-	133	-
Dotaciones amortización.....	366	84	974	506	282	19
Pérdidas extraordinarias.....	-	5	-	1	1	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>26.877</b>	<b>13.882</b>	<b>10.936</b>	<b>8.000</b>	<b>10.083</b>	<b>2.678</b>
Resultados del ejercicio (Beneficios).....	-	635	1.590	-	773	-
<b>TOTAL DEBE</b>	<b>26.877</b>	<b>14.517</b>	<b>12.526</b>	<b>8.000</b>	<b>10.856</b>	<b>2.678</b>
<b>HABER</b>						
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos por ventas.....	8.483	1.126	54	359	100	-
Otros Ingresos de gestión.....	16	16	15	-	7	3
Subvenciones corrientes.....	17.313	13.326	11.855	7.369	10.589	2.653
Subvenciones de capital.....	580	3	-	3	129	13
Ingresos Financieros.....	3	9	3	1	1	1
Subvenciones traspasadas al resultado.....	62	-	577	-	-	-
Beneficios extraordinarios.....	-	37	22	-	30	1
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>26.457</b>	<b>14.517</b>	<b>12.526</b>	<b>7.732</b>	<b>10.856</b>	<b>2.671</b>
Resultados del ejercicio (Pérdidas).....	420	-	-	268	-	7
<b>TOTAL HABER</b>	<b>26.877</b>	<b>14.517</b>	<b>12.526</b>	<b>8.000</b>	<b>10.856</b>	<b>2.678</b>





## ANEXOS

### A.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Se detalla a continuación la normativa que regula en 2003 la estructura e información de las Cuentas a rendir por la Administración General y sus Organismos Autónomos Administrativos:

- Decreto Legislativo 1/1997, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.
- Decreto Legislativo 1/1994, que refunde las disposiciones legales vigentes sobre Régimen Presupuestario de Euskadi.
- Ley 14/1994, de Control Económico y Contabilidad de la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE).
- Ley 8/1996 de Finanzas de la CAE.
- Ley 8/2002 por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio de 2003.
- Orden de 4 de junio de 1998, sobre documentación y tramitación en los expedientes de modificaciones presupuestarias.
- RDL 2/2000 de 16 de junio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas (TRLCAP).

En particular las Cuentas adjuntas incluyen la siguiente información y estados que especifica el artículo 124 del DL 1/1994, que regula el proceso de rendición de cuentas:

- Resultados del ejercicio: superávit o déficit del presupuesto corriente y por operaciones de ejercicios anteriores.
- Cuenta de Tesorería del ejercicio.
- Cuenta de Liquidación del ejercicio.
- Memoria del grado de cumplimiento de los objetivos presupuestarios programados.

Además se incluye la cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2003 y el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2003.

Las leyes de creación de los organismos son las siguientes:

ORGANISMO	LEY
HABE.....	Ley 29/1983, de 25 de noviembre (BOPV 183, de 12/12/83)
IVAP.....	Ley 16/1983, de 27 de julio (BOPV 117, de 6/08/83)
APPV.....	Ley 4/1992, de 17 de julio (BOPV 155, de 11/08/92)
EUSTAT.....	Ley 4/1986, de 23 de abril (BOPV 105, de 30/05/86)
OSALAN.....	Ley 7/1993, de 21 de diciembre (BOPV 4, de 7/01/94)
EMAKUNDE.....	Ley 2/1988, de 5 de febrero (BOPV 45, de 4/03/88)



## A.2 GASTOS DE PERSONAL

Las plantillas del año 2003 y los gastos de este capítulo son:

GASTOS DE PERSONAL						Miles-euros
CONCEPTO	HABE	IVAP	APPV	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE
Altos cargos.....	61	61	62	62	58	127
Funcionarios .....	1.592	2.826	393	3.090	4.424	612
Funcionarios en prácticas .....	-	-	-	-	-	-
Personal laboral .....	494	71	2.883	-	154	51
Sustitutos y laborales temporales .....	-	-	50	1.230	54	3
Cotizaciones sociales.....	500	743	1.001	1.174	1.167	182
Indemnizaciones .....	-	9	6	27	17	-
Otros gastos sociales.....	13	21	16	67	14	6
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>2.660</b>	<b>3.731</b>	<b>4.411</b>	<b>5.650</b>	<b>5.888</b>	<b>981</b>

PLANTILLA						Número de personas
	HABE	IVAP	APPV	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE
<b>PLANTILLA MEDIA</b>						
Altos cargos.....	1	1	1	1	1	2
Personal eventual.....	-	-	-	-	-	1
Funcionarios .....	51	84	13	91	141	18
Funcionarios en prácticas .....	-	-	183	-	-	-
Personal laboral .....	13	2	88	58	7	-
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>87</b>	<b>285</b>	<b>150</b>	<b>149</b>	<b>21</b>
<b>PLANTILLA PRESUPUESTARIA</b>						
Altos cargos.....	1	1	1	1	1	2
Personal eventual.....	-	-	-	-	-	1
Funcionarios .....	53	87	16	96	151	19
Funcionarios en prácticas (*) .....	-	-	-	-	-	-
Personal laboral .....	14	-	106	-	8	-
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>88</b>	<b>123</b>	<b>97</b>	<b>160</b>	<b>22</b>

(\*) No se incluyen los 183 alumnos de la 18ª promoción



### A.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Miles-euros						
CONCEPTO	HABE	IVAP	APPV	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE
Arrendamientos .....	164	146	28	157	49	20
Reparaciones .....	43	52	653	52	304	16
Gastos de investigación y desarrollo .....	45	-	-	-	-	-
Servicios de profesionales independientes .....	118	-	-	77	5	73
Transportes.....	8	9	22	-	4	-
Servicios bancarios.....	-	-	-	-	-	-
Relaciones públicas .....	153	61	29	49	298	281
Suministros .....	24	28	1.415	2	126	10
Servicios exteriores.....	3.911	9.261	2.382	1.481	1.315	758
Material de oficina.....	15	41	113	12	67	20
Prensa, libros .....	49	84	43	24	23	11
Limpieza .....	46	83	888	14	227	52
Seguridad .....	-	38	-	-	198	28
Locomoción y estancia.....	78	68	117	90	152	28
Comunicaciones .....	12	60	63	28	40	22
Mantenimiento de aplicaciones informáticas.....	541	209	107	169	179	25
Publicaciones .....	98	180	-	99	122	148
Cursos, seminarios.....	2.891	7.265	-	16	170	146
Otros servicios .....	181	1.233	1.051	1.029	137	278
Tributos .....	-	-	5	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.466</b>	<b>9.557</b>	<b>4.534</b>	<b>1.818</b>	<b>2.101</b>	<b>1.158</b>



## A.4 SUBVENCIONES CORRIENTES

Las principales líneas subvencionales son las siguientes:

	Miles-euros
	IMPORTE FASE "O"
<b>HABE</b>	
A euskaltegis privados, centros de autoaprendizaje y Euskal-Etxeak .....	10.790
A euskaltegis públicos .....	8.558
Otras .....	20
<b>TOTAL HABE</b>	<b>19.368</b>
<b>IVAP</b>	
A ayuntamientos por sustituciones clases de euskera .....	233
A otras entidades públicas .....	117
Becas a particulares .....	155
<b>TOTAL IVAP</b>	<b>505</b>
<b>APPV</b>	
A alumnos de la 18ª promoción .....	1.017
<b>TOTAL APPV</b>	<b>1.017</b>
<b>EUSTAT</b>	
A becas para investigación .....	25
<b>TOTAL EUSTAT</b>	<b>25</b>
<b>OSALAN</b>	
A sindicatos, cooper. y Confebask por participac. en Consejo y Comis.....	1.462
A empresas privadas para implantación sistemas gestión de riesgos labor...	210
Otras .....	6
<b>TOTAL OSALAN</b>	<b>1.678</b>
<b>EMAKUNDE</b>	
A Asociaciones de mujeres .....	299
Otras .....	221
<b>TOTAL EMAKUNDE</b>	<b>520</b>

En la Resolución de 31 de mayo de 2002 de la Directora de la Academia, por la que se convoca el ingreso en la APPV, se indica el carácter de funcionarios en prácticas de los aspirantes desde el primer día que acceden a la academia para desarrollar su período de formación de 9 meses y el posterior de prácticas de 12 meses.

A pesar de tener el carácter de funcionarios en prácticas, el gasto correspondiente se contabiliza erróneamente en el capítulo 4 en concepto de transferencia en vez de en el capítulo 1 como gasto de personal. Además, teniendo en cuenta su carácter bianual (julio 2003-marzo 2004) se debiera presupuestar como gasto plurianual.





## A.5 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Miles-euros						
CONCEPTO	HABE	IVAP	APPV	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE
Ampliaciones .....	855	-	97	107	149	122
Habilitaciones .....	-	-	-	333	-	-
Anulaciones .....	(161)	-	-	-	-	-
Transferencias /aumentos.....	830	393	342	170	226	27
Transferencias /disminuciones .....	(830)	(393)	(342)	(170)	(226)	(27)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>694</b>	<b>-</b>	<b>97</b>	<b>440</b>	<b>149</b>	<b>122</b>
Remanente de tesorería .....	795	-	-	-	-	-
Tasas y otros ingresos .....	-	-	-	333	-	-
Transferencias corrientes.....	(101)	-	-	107	149	122
Transferencias de capital.....	-	-	97	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>694</b>	<b>-</b>	<b>97</b>	<b>440</b>	<b>149</b>	<b>122</b>

## A.6 CRÉDITOS DE COMPROMISO

Miles-euros						
CONCEPTO	HABE	IVAP	APPV	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE
Gastos de funcionamiento						
2004.....	260	1.910	1.758	300	144	-
2005.....	5	525	-	-	-	-
Transferencias corrientes						
2004.....	15.838	153	-	-	-	54
2005.....	-	-	-	-	-	15
Inversiones reales						
2004.....	240	39	225	180	-	-
2005.....	-	-	-	-	-	-
Transferencias de capital						
2004.....	155	-	-	-	-	-
2005.....	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>16.498</b>	<b>2.627</b>	<b>1.983</b>	<b>480</b>	<b>144</b>	<b>69</b>



## A.7 CONTRATACIÓN

EXPEDIENTE	TIPO (*)	PROCED. (**)	2003		DEFICIENC.
			ADJUDIC.	EJECUT.	
Miles-euros					
<b>HABE</b>					
Impresión de la revista HABE.....	AT	CO	47	35	b
Maquetación de la revista HABE.....	AT	N	21	21	a, b
Estancia en familias euskaldunes.....	AT	N	30	26	a, b
Desarrollo de procesos operativos.....	AT	N	30	30	a, b
Desarrollo de la 4ª fase del proceso Habenet.....	AT	CO	126	126	
Suministro de licencias de autoaprendizaje en euskera por Internet.....	S	N	390	390	a, b
Gestión y seguimiento de euskaltegis on-line.....	AT	CO	53	53	
Etiquetado automático y desarrollo de herramientas trabajo.....	AT	N	15	15	
Reorganización de sección lingüística aplicada a la biblioteca.....	AT	N	14	14	
Estudio sobre viabilidad de los euskaltegis en la CAE.....	AT	N	15	15	
Campaña de motivación e impulso del uso del euskera. EITB.....	AT	C	47	47	
<b>TOTAL</b>			<b>788</b>	<b>772</b>	
<b>IVAP</b>					
Publicaciones.....	SE	CO	346	87	c
Traducciones.....	SE	CO	134	65	
Cursos de redacción de textos desde documentos administrativos.....	SE	CO	216	144	c
Sistema de gestión de procesos y autoevaluación EFQM.....	SE	CO	72	72	
Cursos de inglés al personal de administración de la CAE.....	SE	CO	58	36	
Grabación de datos.....	SE	CO	40	5	
Alquiler de equipos de grabación para pruebas orales.....	S	P	33	6	
Alquiler de equipos de grabación para pruebas orales.....	S	CO	25	4	
Servicio de fotocopias en delegación de Bilbao.....	SE	P	16	13	
Elaboración de curso en formato e-learning.....	SE	CO	23	23	
<b>TOTAL</b>			<b>963</b>	<b>455</b>	
<b>APPV</b>					
Productos alimenticios: pescados frescos.....	S	CO	130	92	c
Suministro de gasóleo C.....	S	CO	180	171	c
Impartición clases de Euskera.....	AT	CO	200	183	c
Alquiler fotocopadoras.....	AT	D	22	18	d
Curso formación comisarios, organización y mando.....	AT	CO	104	104	c, g
Renovación canalones, porche, edificio piscinas.....	O	CO	101	101	e
Proceso selectivo subcomisarios.....	AT	CO	63	63	c, f
Suministro mobiliario, aulas y comedor.....	S	CO	81	81	c
Servicio de limpieza.....	SE	CO	932	847	
Prueba psicotécnica a comisarios.....	AT	CO	65	53	
Productos alimenticios: coloniales.....	S	CO	83	83	
Productos alimenticios: cárnicos.....	S	CO	120	75	
Impartición clases de euskera.....	AT	CO	202	152	

.../...



Miles-euros

EXPEDIENTE	TIPO (*)	PROCED. (**)	2003		DEFICIENC.
			ADJUDIC.	EJECUT.	
Suministro material oficina y c. informáticos.....	S	CO	60	28	
Autoaprendizaje on -line para comisarios y oficiales .HABE .....	AT	C	130	89	
Pruebas médicas de la XVII promoción. OSAKIDETZA .....	AT	C	30	28	
Pruebas médicas de la XVIII promoción. OSAKIDETZA .....	AT	C	48	37	
<b>TOTAL</b>			<b>2.551</b>	<b>2.205</b>	
<b>EUSTAT</b>					
Recog. y tratam. informac. encuesta soc. de informac. familias 2003 .....	SE	CO	472	472	
Recog. y grab. encuesta sociedad de la informac. empresas 2002 .....	SE	CO	103	103	h
Recog. y tratam. informac. estadíst. nacimientos, matrim. y defunc. ....	SE	CO	103	95	h
Aplicaciones informáticas.....	AT	CO	66	66	
Compra de licencias de uso de SAS.....	S	N	32	32	
Recog. y tratam. informac. encuesta pptos. tiempo 2002-2003 .....	SE	CO	120	120	h
Nuevos aplicativos estadística hospitalaria .....	SE	CO	112	43	h
Programas. tratam. censales del censo de población y vivienda 2001 .....	SE	N	30	30	
Servidor Linux y elementos para la SAN.....	S	CO	247	247	
<b>TOTAL</b>			<b>1.285</b>	<b>1.208</b>	
<b>OSALAN</b>					
Campaña prevención riesgos laborales.....	SE	CO	189	95	
Programa multimedia promoción seg. y salud en la enseñanza .....	AT	D	22	22	j
Suministro equipo informático .....	S	CO	52	52	
Mantenimiento aplicaciones informáticas.....	AT	D	27	27	j
Adquisición de mobiliario.....	S	D	14	14	i, j
Adquisición de mobiliario.....	S	D	22	22	i, j
<b>TOTAL</b>			<b>326</b>	<b>232</b>	
<b>EMAKUNDE</b>					
Memoria anual actuación poderes públicos.....	AT	N	31	31	k
Limpieza .....	AT	CO	45	42	
Diseño e implantación aplicación de gestión en entorno web.....	AT	N	29	29	
Secretaría técnica en programa formación y acreditac. en consultoría .....	AT	N	30	30	
Distribución de publicaciones.....	SE	CO	42	41	h
Realización de la campaña del 8 de marzo .....	AT	CO	120	120	
<b>TOTAL</b>			<b>297</b>	<b>293</b>	

(\*) Referencias de tipo de Contrato:  
O: Obra S: Suministro SE: Servicio  
AT: Asistencia Técnica

(\*\*) Referencias de procedimiento:  
CO: Concurso N: Negociado P: Prórroga  
D: Directo C: Convenio



<b>ORGANISMO</b>	<b>ADJUD.</b>
<b>HABE</b>	
a) No se constituye la Mesa de Contratación	471
b) No consta acta de recepción formal	518
<b>IVAP</b>	
c) no queda justificada suficientemente la urgencia de la contratación	562
<b>APPV</b>	
c) no queda justificada suficientemente la urgencia de la contratación	758
d) se adjudica directamente sin procedimiento de licitación	22
e) subcontratación sin cumplir los requisitos legales	101
f) no queda suficientemente acreditada la solvencia técnica del contratista	63
g) el criterio de valoración "memoria" no se desglosa adecuadamente, suponiendo el 60% del total	104
<b>EUSTAT</b>	
h) se valoran medios materiales y/o humanos en fase de adjudicación	438
<b>OSALAN</b>	
i) fraccionamiento en el objeto de la contratación	36
j) se solicita una sola oferta	85
<b>EMAKUNDE</b>	
h) se valoran medios materiales y/o humanos en fase de adjudicación	42
k) no se justifica suficientemente la exclusividad	31



## A.8 CONTABILIDAD PÚBLICA

El Plan de cuentas de la Administración General de la CAE es el aprobado por Orden de 17 de diciembre de 1985, pero presenta sus Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio 2003 conforme a un plan de cuentas que a la fecha del informe está elaborado como borrador y pendiente de aprobación.

### INMOVILIZADO

La Ley 14/1983 de Patrimonio de Euskadi establece que el Inventario General de Bienes y Derechos que constituyen el Patrimonio de Euskadi, se llevará a cabo por la Dirección de Patrimonio y Contratación del Departamento de Hacienda y Administración Pública, y comprenderá todos los bienes y derechos, excepto aquellos bienes muebles cuyo valor unitario sea inferior a 150€.

El detalle del inmovilizado registrado a 31.12.03 es el siguiente:

							Miles-euros
CONCEPTO	HABE	IVAP	APPV	EUSTAT	OSALAN	EMAKUNDE	
<b>Inmovilizaciones inmateriales</b>							
Aplicaciones informáticas.....	1.193	279	-	1.374	155		
Otro inmovilizado inmaterial.....	125	-	15	-	-	9	
<b>TOTAL INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>1.318</b>	<b>279</b>	<b>15</b>	<b>1.374</b>	<b>155</b>	<b>9</b>	
<b>Inmovilizaciones materiales</b>							
Terrenos y bienes naturales.....	90	-	320	-	846	-	
Construcciones.....	6.008	1.918	8.995	182	7.554	542	
Instalaciones Técnicas.....	90	-	1.939	20	111	-	
Maquinaria.....	-	28	582	-	117	-	
Uillaje.....	51	-	90	-	54	-	
Mobiliario.....	160	117	656	99	409	9	
Equipos para procesos de información.....	126	99	111	1.269	224	26	
Elementos de Transporte.....	-	-	240	9	22	-	
Otro inmovilizado material.....	-	-	34	-	-	-	
<b>TOTAL INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>6.525</b>	<b>2.162</b>	<b>12.967</b>	<b>1.579</b>	<b>9.337</b>	<b>577</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>7.843</b>	<b>2.441</b>	<b>12.982</b>	<b>2.953</b>	<b>9.492</b>	<b>586</b>	

Los datos contables de estos conceptos desde 1990 hasta 1999 se han contabilizado con un único apunte contable por año, sin que conste detalle individualizado de los bienes que lo componen, a excepción de los epígrafes “terrenos y bienes naturales” y “construcciones”.

A partir del año 2002, con la nueva aplicación de inmovilizado, enlazada con la liquidación presupuestaria, existe detalle individualizado a nivel de documento contable de los bienes que se dan de alta en el inmovilizado.

El inmovilizado sin detalle individualizado asciende a 3.826 miles de euros, siendo el valor neto contable de 1.174 miles de euros.





## **ALEGACIONES CENTRALIZADAS QUE PRESENTA LA OFICINA DE CONTROL ECONÓMICO AL INFORME DE LA FISCALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EUSKADI (ORGANISMOS AUTÓNOMOS) CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2003**

### **I INTRODUCCIÓN**

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización de la Administración Institucional de la Comunidad Autónoma de Euskadi (Organismos Autónomos) correspondientes a 2003, en cumplimiento del artículo 13 de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones que cada órgano gestor ha tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia y que han sido centralizadas por la Oficina de Control Económico.

### **II OPINIÓN**

#### **II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

##### **1. Clasificación Territorial**

El artículo 57 de la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi establece que “la estructura de los programas incluirá una clasificación territorial de los ingresos, créditos de pago y de compromiso en la medida en que lo permita la naturaleza de los distintos conceptos y las circunstancias previstas para su realización, de acuerdo con las normas que se establezcan reglamentariamente. En todo caso se territorializarán las operaciones de capital. La territorialización de los gastos e ingresos contemplados en los apartados anteriores se llevará a cabo por Territorios Históricos y, en su caso, en función de otras circunscripciones territoriales que se considere conveniente”.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 57, los Presupuestos de la Comunidad Autónoma se confeccionan incluyendo la correspondiente clasificación territorial, de acuerdo con los criterios que al respecto se recogen en las Normas Técnicas de elaboración, previstas en el mencionado artículo 57.

Una vez aprobados los Presupuestos en el Parlamento, su ejecución se registra, asimismo, territorializadamente.

En consecuencia, se da cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 57, ya que la estructura de los programas presupuestarios incluye una clasificación territorial.

Si la intención del Tribunal es cuestionar “los Presupuestos aprobados para 2003” mediante Ley del Parlamento Vasco (cosa que no podría hacer, por trascender su función), no se comprende su inclusión en la opinión sobre la liquidación de los mismos, que es el ámbito del presente informe de fiscalización.



### 3. Tratamiento de los seguros suscritos por la Administración General a favor del personal a su servicio.

Los seguros contratados por el empleador cuyos beneficiarios son los trabajadores no tienen un único tratamiento tributario; éste dependerá de las características específicas de los seguros que se contraten. Para abordar el tratamiento tributario de los seguros, en las siguientes líneas, se señalará: a) su tratamiento general, b) exenciones específicas en algunos seguros, y c) tratamiento específico de los seguros suscritos por la CAE que han dado lugar a la salvedad del Tribunal.

#### a) Tratamiento tributario de los seguros en general.

Según las normas reguladoras del IRPF, constituyen retribuciones en especie la utilización, consumo u obtención para fines particulares de bienes, derechos o servicios de forma gratuita, o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no suponga un gasto real para quien las conceda.

Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro cuyos beneficiarios sean sus trabajadores suponen la obtención para fines particulares de un derecho y, en consecuencia, se consideran una retribución en especie del trabajo.

Estas rentas se valoran por el coste que le suponga a la empresa, incluidos los tributos que graven la operación, que normalmente equivaldrá al precio pagado.

Además, se someten plenamente al sistema de pagos a cuenta, puesto que el porcentaje de retención resultante de la aplicación de la tabla de retenciones se aplica a la totalidad de la retribución satisfecha, retribución dineraria y en especie, minorando los rendimientos dinerarios abonados.

Los rendimientos derivados del contrato de seguro percibidos por los trabajadores tributarán en el IRPF, bien como rendimiento del trabajo, del capital o una ganancia patrimonial, dependiendo del riesgo asegurado. Se escapan de la órbita del IRPF para ser gravadas en el ISD cuando las rentas se perciban por fallecimiento del trabajador.

En el caso de seguros anuales renovables la renta gravable se cuantificaría por simple diferencia entre lo percibido y la prima imputada exclusivamente en dicho año. Además, no ha lugar a la aplicación de coeficientes reducidos o a la integración en la base liquidable especial, puesto que la antigüedad de las primas en ningún caso puede ser superior a un año.

#### b) Exención en las primas de seguro imputables.

Sin embargo, no todas las primas abonadas por el empresario son gravadas. Así, no tienen la consideración de retribución en especie:

- Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro de accidente laboral o de responsabilidad civil del trabajador.





- Las primas o cuotas satisfechas a entidades aseguradoras para la cobertura de enfermedad, cuando se cumplan los siguientes requisitos y límites:
  - a) Que la cobertura de enfermedad alcance al propio trabajador, cónyuge, pareja de hecho, o descendientes menores de treinta años.
  - b) Que las primas o cuotas satisfechas no excedan de 500 euros anuales por cada una de las personas señaladas en el apartado anterior. El exceso sobre dicha cuantía constituirá retribución en especie.

c) Riesgo cubierto: invalidez y fallecimiento.

Un caso especial es el de los seguros colectivos que cubren las contingencias de muerte e invalidez. El tratamiento fiscal que tiene este tipo de seguros presenta ciertas especificidades.

En primer lugar debe determinarse si el seguro se considera un sistema de previsión social alternativo a los planes de pensiones. A este respecto, se considera sistema de previsión social alternativo a los planes de pensiones aquél que cubra contingencias análogas a las propias de los planes de pensiones, dentro de las que se encuentran las contingencias de fallecimiento e invalidez.

Por tanto, el contrato de seguro concertado con una entidad para el pago de las contingencias de fallecimiento e invalidez de sus trabajadores, en la medida que cubre contingencias análogas a las de los planes de pensiones, puede considerarse instrumento de cobertura de los compromisos por pensiones de la empresa con sus trabajadores.

En este sentido, la disposición adicional primera del Real Decreto Legislativo 1/2002, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, establece que sólo se admiten como sistemas alternativos a planes de pensiones para hacer frente a los compromisos asumidos por las empresas los contratos de seguro colectivo de vida y las mutualidades de previsión social.

La normativa del IRPF establece que las primas de seguro satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones, en los términos previstos en la disposición adicional de la Ley de regulación de los planes y fondos de pensiones, tienen la consideración de retribución en especie cuando las mismas sean imputadas a aquellas personas a quienes se vinculen las prestaciones.

Por tanto, estas primas de seguro no siempre constituyen renta; sólo son retribución en especie del trabajo cuando las primas son imputadas y, a sensu contrario, no puede hablarse de la existencia de renta en caso de no mediar imputación al trabajador.

Respecto a la imputación de la prima al trabajador, la normativa del IRPF dice que tiene carácter obligatorio cuando permitan su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones. Esta obligatoriedad de la



imputación está recogida en el artículo 15.3.a) de las Normas Forales del IRPF, cuya redacción en la parte que nos afecta es:

"... Esta imputación fiscal tendrá carácter obligatorio en relación con las primas de contratos de seguro de vida que, a través de la concesión del derecho del rescate o mediante cualquier otra fórmula, permitan su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones, por parte de las personas a quienes se vinculen las prestaciones ..."

De estas líneas pueden extraerse dos conclusiones sobre la imputación fiscal de las primas de seguro a los trabajadores:

- 1<sup>a</sup>. La imputación fiscal no es siempre obligatoria.
- 2<sup>a</sup>. La imputación fiscal requiere que el contrato de seguro permita su disposición anticipada.

Sobre la primera conclusión pivota el engarce de los impuestos sobre la renta del empleador y del trabajador. Así, para que las primas pagadas por el empresario sean gasto deducible en el IS deben ser imputadas fiscalmente a los trabajadores a quienes se vinculen las prestaciones. Esta imputación fiscal de las primas satisfechas por la empresa a los trabajadores a quienes se vinculan las mismas, exige la individualización de dichas aportaciones empresariales, así como el traslado de valores económicos ciertos.

Por tanto, el modelo de tributación en el empleador y en el empleado de estas primas de seguro puede resumirse en la consideración como gasto en el impuesto que grava la renta del empresario (IS o IRPF) y la tributación como retribución en especie en el IRPF del trabajador. Y a la inversa, la no tributación en el IRPF del trabajador conlleva la imposibilidad de considerar gasto deducible en el impuesto del empresario (IS o IRPF).

Esto es, las primas de seguro se someten a tributación, bien en sede del empleador (menor gasto deducible) o bien en sede del trabajador (mayores rendimientos).

La segunda debe entenderse como una restricción o excepción del modelo anterior y cuya pretensión debe circunscribirse a una voluntad de obligar a la imputación de la prima al trabajador en los seguros que permitan percibir o rescatar su importe con anterioridad al acaecimiento de la contingencia.

Esta imposibilidad de conjugar el derecho al rescate con la no imputación de la prima al trabajador es fácilmente entendible cuando las primas pagadas por el empresario permiten la creación de unos fondos que serán, en todo caso, percibidos por el trabajador o por los beneficiarios designados, pero no si se trata de seguros que no son de capitalización o acumulativos.



Los seguros anuales renovables que sólo pueden percibirse cuando se produce el riesgo cubierto no permiten su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones, puesto que no generan derechos consolidados y se perciben única y exclusivamente en caso de producirse el riesgo cubierto y, una vez finalizado el período cubierto, no existen obligaciones entre las parte contratantes, ni generado derechos de contenido económico a favor del trabajador.

Por otra parte, los seguros de vida anuales renovables contratados por el Gobierno Vasco a favor de sus empleados, son seguros en los que los importes de las primas no se calculan atendiendo a los condicionantes y circunstancias personales individuales de los trabajadores beneficiados. Estos seguros en los que el colectivo afectado puede experimentar variaciones, tanto en composición como en su número, sin que afecte por ello al importe de la prima, son de muy difícil individualización.

En resumen, teniendo en cuenta:

- que los seguros contratados por la Administración General que cubren las contingencias de invalidez y fallecimiento de sus empleados tienen la consideración de un sistema de previsión social alternativo a los planes de pensiones.
- que la normativa del IRPF establece que las primas de seguro satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones, en los términos previstos en la disposición adicional de la Ley de regulación de los planes y fondos de pensiones, tienen la consideración de retribución en especie cuando las mismas sean imputadas a aquellas personas a quienes se vinculen las prestaciones.
- que la imputación de las primas al trabajador tiene carácter obligatorio exclusivamente cuando permiten su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones.
- que los seguros anuales renovables contratados por la Administración General sólo pueden percibirse cuando se produce el riesgo cubierto, no permitiéndose en ningún caso su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones.

se concluye que las primas por los seguros anuales renovables que cubren las contingencias de invalidez y fallecimiento abonados por el Gobierno Vasco a favor de sus trabajadores no deben ser obligatoriamente imputadas como retribución en especie del trabajo.



### III ASPECTOS DE GESTION

#### III.1 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

*“Del análisis del presupuesto de la APPV y de las modificaciones realizadas, que no hubieran sido necesarias teniendo en cuenta la ejecución final del presupuesto, se deduce una falta de rigor en la realización del presupuesto.”*

No compartimos el criterio del Tribunal por cuanto que las modificaciones presupuestarias habidas en la Academia no pueden considerarse muy significativas ni por su importe, ni por el porcentaje que representan respecto al presupuesto inicial ni por su significación cualitativa.

El Presupuesto final después de las modificaciones presupuestarias realizadas se incrementó únicamente en el 0,8 %.

Respecto a las modificaciones por capítulos de gasto destaca la minoración en el capítulo 4 que disminuye sus créditos en 341.941 euros. Ello se justifica no porque estuviera mal confeccionado el presupuesto sino porque cuando se elaboró se previeron 200 plazas para la 18ª promoción durante 9 meses. Sin embargo, como consecuencia del desarrollo del procedimiento de selección, con las dilaciones sufridas en el mismo, los alumnos estuvieron únicamente 7 meses en 2003. Además, en lugar de las 200 plazas, el curso lo iniciaron 190 alumnos y a mediados de julio quedaban 183 alumnos.

En consecuencia, los excedentes generados en el capítulo 4 se destinaron a financiar necesidades de gastos de personal y de gastos de funcionamiento acometiendo reformas de instalaciones de cierta antigüedad.

*“El crédito del capítulo 4 de gastos corresponde a las transferencias a los alumnos de....debe presupuestarse en el capítulo 1 ...., se debería haber tramitado como gasto plurianual”*

Compartimos el criterio del Tribunal en lo referente a la presupuestación de las retribuciones de los funcionarios en prácticas en el capítulo 1. Por ello, se adoptarán las instrucciones pertinentes para cumplir ese criterio en ejercicios futuros.

*“Por otra parte, la transferencia desde este capítulo, a los capítulos 1 y 2 por importe de 342 miles de euros debería haberse aprobado por el Consejo de Gobierno dado su carácter nominativo y la variación de los objetivos, indicadores y acciones por dicha modificación”*

En primer lugar, la transferencia tiene como destino el capítulo 2 (y no los capítulos 1 y 2 como dice el Tribunal). No compartimos el criterio del Tribunal de que la transferencia debería haberse aprobado por el Consejo de Gobierno dado su carácter nominativo y la variación de los objetivos, indicadores y acciones por dicha modificación por cuanto que, a criterio de la Academia, de la Dirección de Presupuestos y de la OCE la transferencia de crédito no supuso una modificación en los objetivos de la Academia. El indicador de número de alumnos evidentemente se modifica, pero no en una cuantía que haya de entenderse como modificación del objetivo.



No se debe olvidar que el programa de la Academia de Policía del País Vasco es uno, y que siendo sus principales funciones las de selección y formación de la Policía del País Vasco, toda actuación encaminada al mantenimiento de las instalaciones en debido estado de uso y conservación y a la consecución de los suministros y servicios que precisa la actividad docente, entra dentro de los objetivos del mentado programa.

### III.3 GASTOS DE SUBVENCIONES

#### III.3.1 A EUSKALTEGIS PRIVADOS Y CENTROS DE AUTOAPRENDIZAJE.

Txostenak berak dioenari atxikita. Bada kontzeptu bat behin eta berriro errepikatzen dena, diruz lagungarri diren gastuena, hain zuzen ere.

Alabaina, HABEk dituen dirulaguntza deialdietan, euskaltegiei zuzendutakoetan, jarduera bat da diruz laguntzen dena, eta horien arabera finkatzen dira dirulaguntzak.

Besterik da HABEtik jasotako dirulaguntza zein gasturen bidez eta nola zuritzen duten aztertzea.

Euskaltegi pribatuei eta autoikaskuntzarako zentroei emandako dirulaguntzak direla eta, eta txostenean deialdi horri bakarrik egiten zaio aipua, euskaltegi eta zentroek emaniko eskolen arabera kalkulatu behar da dirulaguntza.

Euskaltegi pribatu, euskararen autoikaskuntzarako zentro homologatu eta Euskal Etxeei 2003/2004 ikasturtean emandako euskara-ikastatoengatik esleituko zaizkien dirulaguntzak arautzen dituen HABEren zuzendari nagusiaren 2003ko urriaren 28ko Ebazpenak 6. artikuluan:

6. artikulua.-Onuradun bakoitzaren modulua.

1.- Euskaltegi eta autoikaskuntzarako zentro homologatuetako ikasle-orduko modulua, 1.2.a artikuluan kontzeptu horretarako aurreikusi den kopurua euskaltegi eta autoikaskuntzarako zentroek eskarrietan adierazitako orduz zatituz lortzen dena izango da.

2.- Euskaltegi publikorik ez duten 10.000 biztanletik bherako herrietako taldeetako ikasle-orduek, aurreko puntuaren arabera dagokien dirulaguntza-moduluaz gain, honakoa izango dute:

- 5.000 biztanletik beherako herrietan, ikasle-orduko modulu gehigarria 1. puntuaren arabera lortutako moduluaren %40a izango da.
- 5.000 eta 10.000 biztanle bitarteko herrietan, aurreko modulu gehigarriaren erdia.
- Euskaltegia kokatua dagoen herritik kanpo ematen diren eskolen kasuan, ikasle-orduko 0,25 ordu gehituko da. Joan-etorrietarako, ikasle-orduko 0,35 euro gaineratuko da.



3.- Euskal Etxeetako euskaltegietakiko ikasle-orduko modulua 0,90 eurokoa izango da.

4.- Barnetegi iraunkorretan emandako ikastaroen kasuan, eskolarako modulu horrez gain, eguneko gehienez 5,71 euroko modulua aplikatuko da pentsio erdia bada (bazkaria) eta eguneko gehienez 18,03 euro pentsio osoa denean (ostatua, gosaria, bazkaria eta afaria). Eskabideen arabera finkatuko da modulu hau, gehienez dirulaguntza kostu osoaren %75a izango delarik.

Txostena arakatuta, ez du hitzik esaten gai honi buruz.

Aitzitik, dirua zuritzeko euskaltegiak HABEra helarazitako agiriak eta HABEk horien azterketan izandako gorabeheretan sartzen da buru-belarri.

Euskaltegi pribatu eta autoikaskuntzarako zentroen jardueraren zati bat finantzatzen duenez HABEk, euskaltegiak aurrera daraman helduen alfabetatze eta euskalduntzeko lanaren kostuaren zati bat onartzen zaie HABEren dirulaguntza zuritzeko, deialdiak berak ezartzen dituen kontzeptuetako gastuak onartu ere.

HABEren dirulaguntzaren zuriketarako zenbait gastu onartu dela esaten da, gerora ikasleak ordaindu behar izaten dituenak. HABEk ez du horren konstantziarik, baina zehatz erreparatuko zaio gai horri hemendik aurrerako zuriketetan.

Egia esan, euskaltegi bakoitzaren egituraketa-izaera ezberdina (Kooperatiba, Kultur Elkartea,...) eta euskaltegiaren antolaketak eragindako ezberdintasunak azaleratzen dira HABEk aztertutako agiri-andanan.

Izan ere, deialdiaren baitan HABEren aurrean bere gastu guztiak zuritu zitzaten eskatzen zitzaien nolabait, nahiz eta legez zuritu beharreko kopurua (HABEtik dirulaguntza bidez eskuratutakoa) askoz urriagoa izan. Hortik dator, zenbait kasutan, HABEren dirulaguntza zuritzeko beharrezko agiriez gain jasotakoak gordetzea bai, baina garrantzirik eman gabe.

Gizarte Segurantzako agiriak bateratu badira ere, edonork daki Erakunde horrekiko harreman-bide ezberdinak erabiltzen dituela bezeroak, eta bertaratu gabe internet bidez ordaindu edo ziurtagiriak lortzeko aukerak hedatzen ari direla.

Langileei ordaindu izanaren berri zuzen jasotzeko hainbat agiri eskuratu beharko genituzkeela aipatzen du txostenak. 2006-07 ikasturteko deialdiak gai hau bateratzeko bidea eskaintzen du, zuriketaz ari den 11. artikuluan, langileei eginiko ordainketen banku bidezko zerrendak lehenetsiz:

HABEren dirulaguntzen zuriketarako honako gastu hauek onartuko dira, eta horretarako agirien originalak edo kopia konpultsatuak aurkeztuko dira:

- a) Langileen gastuak, euskaltegien kudeaketarako aplikazio informatikoan (Q87 deiturikoan) jasota daudenenak soilik. Langileen gastuak euren ordainketarako



banku bidezko zerrendak (edo nominak), eta Gizarte Segurantzari eta PFEZari dagozkion ordainketen agiriak aurkeztuz zurituko dira.

Guzti honetaz jabetuta, HABEk berak 2005-06 ikasturterako eginiko deialdian berregina zuen zuriaketaren gai guzti hau, bai edukiari dagokionean (HABEren dirulaguntzari zegokion kopurua soilik zuritu dezaten euskaltegiak), baita horretarako agiriei dagokienean ere. Izan ere, espresuki adierazten baitu zein agiri bidez zurituko diren pertsonal gastuak (eta euskaltegi gehienek ez dute besterik ekarri beharrik).

Txostenean salatzen da HABEren deialdian ez dela eskatzen Gizarte Segurantzarekin egunean egon beharra. 2005-06 ikasturteko deialditik aurrera, gai hau bideratua dago, eskaerarekin batera euskaltegi edo zentro bakoitzak aurkeztu beharreko agirien artean azaltzen baita:

- c) Euskaltegiak edo autoikaskuntzarako zentro homologatuak Gizarte Segurantzako ordainketak egunean dituela egiaztatzen duen agiria.

### **III.3 GASTOS DE SUBVENCIONES**

#### **III.3.1 A EUSKALTEGIS PRIVADOS Y CENTROS DE AUTOAPRENDIZAJE.**

Se remite a lo expuesto en el mismo informe. Aparece un concepto que se repite una y otra vez, que es, precisamente, el concepto de gastos subvencionables.

Sin embargo, en las convocatorias de subvenciones de HABE dirigidas a euskaltegis, es una actividad la que se subvenciona, y es en base a esa actividad como se establecen las subvenciones.

Otra cosa es analizar mediante qué gasto y cómo justifican la subvención recibida de HABE.

En lo que se refiere a las subvenciones otorgadas a euskaltegis privados y a centros de autoaprendizaje –y en el informe sólo se hace referencia a esa convocatoria– la subvención se calculará teniendo en cuenta las horas lectivas impartidas por los euskaltegis y por los centros.

En el artículo 6 de la Resolución del 28 de octubre de 2003, del Director General de HABE, por la que se regulan las subvenciones asignadas a euskaltegis privados, centros homologados de autoaprendizaje del euskera y Casas Vascas por los cursos de euskera impartidos en el año académico 2003-2004:

Artículo 6.– Módulos de cada beneficiario.

1.- Módulo de alumno/hora de los euskaltegis y centros homologados de autoaprendizaje, que se consigue mediante la división de la cantidad prevista para ese concepto en el artículo



1.2.a entre las horas que han figurado en las solicitudes de los euskaltegis y centros de autoaprendizaje. El módulo máximo de alumno/hora será de 1,50 euros.

2.- Los alumno/hora de los grupos de las poblaciones de menos de 10.000 habitantes que carecen de un euskaltegi público, además del módulo de subvención que les corresponda según el punto anterior, tendrán:

- En las poblaciones de menos de 5.000 habitantes, el módulo complementario de alumno/hora será el 40% del módulo obtenido según el punto 1.
- En las poblaciones de entre 5.000 y 10.000 habitantes, la mitad del módulo complementario anterior.
- En el caso de las clases impartidas fuera de la población donde se sitúa el euskaltegi, se añadirán 0,25 euros por alumno/hora. Para los desplazamientos, se añadirán 0,35 euros por alumno/hora.

3.- El módulo de alumno/hora de los euskaltegis de Casas Vascas será de 0,90 euros.

4.- En el caso de los cursos impartidos dentro de barnetegis permanentes, además del mencionado módulo escolar, se aplicará un módulo máximo de 5,71 euros por día, si se trata de media pensión (comida), y de 18,03 euros por día, si se trata de pensión completa (alojamiento, desayuno, comida y cena. Este módulo se establecerá teniendo en cuenta las solicitudes, y la subvención no podrá sobrepasar el 75% del coste total.

Analizado el informe, no hace ninguna referencia a este tema.

Por el contrario, se centra de lleno en los documentos remitidos por los euskaltegis a HABE para la justificación del dinero, y en las incidencias encontradas por HABE en el análisis de dichos documentos.

Puesto que HABE financia parte de la actividad de los euskaltegis privados y de los centros de autoaprendizaje, se les admite para la justificación de la subvención de HABE parte del coste de la labor que desarrolla el euskaltegi en la alfabetización y euskaldunización de adultos, y también los gastos de los conceptos establecidos en la convocatoria.

Se afirma que se admiten para la justificación de la subvención de HABE diversos gastos que posteriormente deben abonar los alumnos. HABE no tiene constancia de ello, pero dicho aspecto se observará detalladamente en las justificaciones que se realicen de aquí en adelante.

En realidad, la distinta estructuración de cada euskaltegi (Cooperativa, Asociación Cultural, etc.) y las diferencias derivadas de la organización del euskaltegi salen a la luz en los diversos documentos analizados por HABE.





De hecho, en la convocatoria se les exigía la justificación de todos los gastos ante HABE, aunque la cantidad a justificar legalmente (obtenida mediante subvención de HABE) fuera notablemente inferior. De ahí que, en algunos casos, se conserven los documentos recibidos además de los necesarios para la justificación de la subvención de HABE, sin darles importancia.

Si bien se han consolidado los documentos de la Seguridad Social, todos sabemos que el cliente utiliza diferentes medios de contacto con esa Institución, y que cada vez hay más posibilidades de abonar o conseguir certificados a través de internet, sin necesidad de acudir allí.

Según se menciona en el informe, tendríamos que adquirir diversos documentos para poder constatar directamente la retribución a los trabajadores. La convocatoria del curso 2006-2007, en el artículo 11 que trata sobre la justificación, permite consolidar este tema:

Se admitirán para la justificación de las subvenciones de HABE los siguientes gastos, y, para ello, deberán presentarse los documentos originales o las copias compulsadas:

- a) Gastos del personal recogidos en la aplicación informática (Q87) para la gestión de los euskaltegis. Para la justificación de los gastos del personal deberán presentarse las relaciones bancarias (o nóminas) para su retribución y los documentos de las retribuciones correspondientes a la Seguridad Social y al I.R.P.F.

Teniendo en cuenta todo ello, HABE reconstruyó todo este tema en la convocatoria para el curso 2005-2006, tanto en lo referente al contenido (que los euskaltegis justifiquen sólo la cantidad correspondiente a la subvención de HABE), como en lo referente a los documentos precisos para ello. De hecho, expone expresamente qué documentos serán los necesarios para realizar la justificación de los gastos del personal (y la mayoría de euskaltegis no debe presentar nada más).

En el informe se denuncia el hecho de que en la convocatoria de HABE no se requiera la circunstancia de encontrarse al corriente en el cumplimiento de las obligaciones ante la Seguridad Social. A partir de la convocatoria del curso 2005-2006, se ha encauzado este tema, de manera que cada euskalategi o centro deberá presentar, junto con la solicitud, la siguiente documentación:

- c) Documentación acreditativa de que el euskalategi o el centro homologado de autoaprendizaje está al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones ante la Seguridad Social.



### III.4 CONTRATACIÓN

#### III.4.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2003

##### APPV

*“En 6 expedientes adjudicados por un importe de 758 miles de euros, no queda suficientemente justificada la urgencia en su tramitación.”*

En cuanto a los 6 expedientes tramitados por procedimiento de urgencia, decir que consta en los mismos la necesidad de agilizar la tramitación de los procedimientos en razón a:

- 3 expedientes: la necesidad de que el servicio correspondiente disponga de los medios necesarios dada la ocupación de la Academia, el desarrollo ininterrumpido de los cursos y la actividad docente y el elevado coste que suponen los suministros y el servicio correspondientes, cuyos suministros son inexcusables para el funcionamiento de la organización. Indicar que los mismos son de tramitación anticipada.
- 1 expediente: la necesidad de respetar los plazos de desarrollo del procedimiento selectivo y al interés de la Administración en cuanto a las necesidades de la Ertzaintza. La tramitación del expediente de contratación se inicia en cuanto lo solicita el Tribunal Calificador encargado del procedimiento selectivo.
- 1 expediente: el inicio del curso de formación sufrió una importante demora por causa de impugnaciones al procedimiento selectivo, en consecuencia, se trata de responder a las previsiones de la Viceconsejería de Seguridad.
- 1 expediente: la necesidad de adecuar la ejecución del contrato a la ocupación de la Academia.

*“En 1 expediente adjudicado por un importe de 22 miles de euros, adjudicado directamente, no se utilizó el procedimiento de licitación previsto en la TRLCAP.”*

Se efectuó reserva de crédito, contra la cual se celebraron 3 contratos menores referidos a equipos de características diversas.

*“En 1 expediente adjudicado por un importe de 104 miles de euros, uno de los criterios utilizados, que supone el 60% del total, no se desglosa previamente en la fase de licitación del contrato, siendo especificado por el órgano gestor en la fase de adjudicación.”*

En el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares se concretan los extremos que se deberán tener en cuenta para aplicar el criterio de adjudicación, así como los contenidos de la documentación que va a ser objeto de valoración. En todo caso, la valoración debe ser global, pues todos los extremos precisados están interrelacionados y dan medida del valor del objeto a calificar.



*“En 2 expedientes, trabajos de pintura en edificios de la APPV y ampliación de la página web, adjudicados por 49 y 23 miles de euros respectivamente, se ha producido fraccionamiento en el objeto de la contratación, incumpliendo lo previsto en el art. 68 del TRLCAP.”*

Respecto de uno de los expedientes, si bien las tareas son las mismas, recaen sobre objetos diferentes y se plantean en momento diferenciados, una vez apreciada la necesidad y según la actividad interna; y respecto del otro, la necesidad de la segunda contratación se apreció una vez ejecutados los primeros trabajos.

## **EUSTAT**

*“En cuatro expedientes adjudicados por un importe de 438 miles de euros, se valora el criterio “experiencia del personal” en la fase de adjudicación.”*

En ninguno de los pliegos de cláusulas administrativas particulares de los contratos analizados figura como criterio de adjudicación la “experiencia” del personal. En éstos figura como criterio de adjudicación el programa de trabajo que, entre otros aspectos y según los propios pliegos de cláusulas administrativas particulares, debe contener la determinación del equipo y medios a emplear en el desarrollo del trabajo y servicio, con expresión del responsable o delegado del consultor.

Es decir, en estos contratos se valora la propuesta contractual efectuada por el licitador, la realización del servicio con un determinado número de medios humanos y la forma de organizar estos medios, y todo ello en orden a valorar la calidad de la propuesta del licitador a través de la correcta planificación de los medios que pone a disposición de la ejecución del contrato y la viabilidad de los plazos de ejecución establecidos.

## **III.4.2. FONDOS ANTICIPADOS**

### **APPV**

El único suministro de gas se refiere a propano, que en el año 2003 ya estaba contratado conforme a la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas y se abona por el sistema “ADOP”.

En cuanto a gasóleo de calefacción, en el año 2003 ya estaba contratado conforme a la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas y se abona por el sistema “ADOP”.

Respecto del vestuario, los suministros se refieren a productos muy diversos y, en algunos casos, a uniformidad de la Ertzaintza, por lo que no existe homogeneidad. En la medida en que se trata de adquisiciones previsibles, se gestionan por el sistema “ADOP”.