

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Lasarte-Oriako Udala

Ayuntamiento de Lasarte-Oria

2004



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas





AURKIBIDEA/ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| SARRERA | 5 |
| I. IRITZIA | 6 |
| I.1 Legezotasuna betetzeari buruzko iritzia | 6 |
| I.2 Urteko kontuei buruzko iritzia..... | 7 |
| II. BARNE-KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO GOGOETAK..... | 8 |
| II.1 Diru-sarrerak..... | 8 |
| II.2 Langileak | 8 |
| II.3 Kontratazioa..... | 9 |
| III. AZTERKETA FINANTZARIOA..... | 12 |
| IV. URTEKO KONTUAK..... | 17 |
| INTRODUCCIÓN | 21 |
| I. OPINIÓN | 22 |
| I.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad..... | 22 |
| I.2 Opinión sobre las cuentas anuales | 23 |
| II. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN | 24 |
| II.1 Ingresos..... | 24 |
| II.2 Personal..... | 24 |
| II.3 Contratación | 25 |
| III. ANÁLISIS FINANCIERO..... | 28 |
| IV. CUENTAS ANUALES..... | 33 |
| ANEXOS | 37 |
| A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y legislación que le resulta de aplicación | 37 |
| A.2 Presupuesto y sus modificaciones | 38 |
| A.3 Impuestos, tasas y precios públicos..... | 40 |
| A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones | 42 |
| A.5 Ingresos patrimoniales | 43 |
| A.6 Gastos de personal | 44 |
| A.7 Compras de bienes corrientes y servicios..... | 47 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| | | |
|------|---|----|
| A.8 | Transferencias y subvenciones corrientes concedidas | 49 |
| A.9 | Inversiones reales e inmovilizado material | 50 |
| A.10 | Resultados extraordinarios | 53 |
| A.11 | Endeudamiento | 53 |
| A.12 | Deudores presupuestarios..... | 54 |
| A.13 | Conciliación resultado presupuestario y patrimonial..... | 55 |
| A.14 | Deudores y acreedores extrapresupuestarios..... | 56 |
| A.15 | Tesorería..... | 56 |
| A.16 | Clasificación funcional del gasto | 57 |
| A.17 | Clasificación orgánica del gasto | 58 |
| A.18 | Análisis de contratación | 59 |
| A.19 | Información adicional | 61 |

Vitoria-Gasteizen, 2007ko otsailaren 23an
Vitoria-Gasteiz, a 23 de febrero de 2007



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

SARRERA

Lasarte-Oriako Udalaren 2004 ekitaldiko Aurrekontu Orokorrari eta jarduera ekonomiko-finantzarioari buruzko txosten hau, Herri Kontuen Euskal Epaitegiko 1/1988 Legearekin bat etorrita egin da, eta Epaitegi honen 2006 ekitaldiko Urteko Lan Programaren barruan dago.

Txosten honetan ondorengo alderdiak agertzen dira:

- Legezkoak: aurrekontu, zuzenbide publikoko diru-sarrera, zorpetzea eta eragiketa finantzarioak, langileak, obren kontratazioa, erosketak eta zerbitzuak, eta dirulaguntzak ematea, horiei guztiei dagozkien arloetan aplikatu daitezkeen araudia betetzen ote den aztertzea.
- Kontabilitatekoak: Kontu Orokorra aplikatu beharreko kontabilitate-printzipioen arabera egiten ote den aztertzen da.
- Gure lanean ez da aztertzen gastua eraginkorra den ala ez. Dena dela, antzemandako akatsak “Barne-kontrolako sistemei eta kudeaketa-prozedurei buruzko gogoetak” atalean daude zehaztuta.
- Udalaren egoera ekonomikoaren azterketa finantzarioa.

Biztanleen 2004ko urtarrilaren 1eko udal-eroldaren arabera, Lasarte-Oriako Udalak 17.734 biztanle ditu eta ondorengo entitateetan parte hartzen du (ikus A.1):

- Añarbe ibaiko urtegiko uren mankomunitatea
- San Markoseko Mankomunitatea
- Behemendi – Donostialdea Bidasoako Landa Garapenerako Elkartea



I. IRITZIA

I.1 LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

DIRU-SARRERAK

1. AIU A-5 Gaztañaga-ri buruzko hirigintza-hitzarmenei dagozkien bi espedienteetatik bakar batean ere ez dira ageri Idazkariaren eta Udaleko Kontu-hartzailearen txostenak (apirilaren 18ko 781/1986 Legegintzako Errege Dekretua, toki-araubidearen arloan indarrean dauden lege-xedapenen Testu Bategina onartzen duena, 54. artikulua). Lehenengo espedientean, gainera, Udalak jasotako etxebizitzaren balioa zenbatekoa den balioesteko aurretiaz egindako peritu-txostenik ez dago (1.372/1986 Errege Dekretua, ekainaren 13koa, Toki Erakundearen Ondasunen Erregelamenduari buruzkoa, 11.1 artikulua).

LANGILEAK (ikus A.6)

2. 2004an, bitarteko 2 funtzionario eta aldi baterako 6 lan-kontratudun hautatzeko frogetan, ez dira bete funtzio publikora sartzeko bete beharreko publizitate, berdintasun, meritu eta gaitasun printzipioak; horren ondorioz, ez da bete uztailaren 6ko Euskal Funtzio Publikoaren (aurrerantzean EFPL) 6/1989 Legearen 33.1 artikulua.
3. Lanpostuen Zerrendako (aurrerantzean LZ) 8 lanpostu betetzen dituzte beren aldi baterako kontratuak 1989an bukatu zituzten hainbeste langilek. Horrez gain, horietako 7ren hautaketa prozesuetan, ez ziren bete funtzio publikora sartzeko bete beharreko publizitate, berdintasun, meritu eta gaitasun printzipioak eta, beraz, ez zen bete EFPLren 33.1 artikulua.
4. Udalaren plantillan badira lan-kontratudunei dagozkien 36 lanpostu, hutsik daudenak sortu zirenetik, eta ez da egin, lanpostu horiek bete daitezen, dagokion lan-eskaintza eta deialdi publikoa, EFPLren 23. artikulua ezartzen duen bezala. Lanpostu horiek aldi baterako kontratuak dituzten langileek betetzen dituzte, harik eta hutsik dauden lanpostu horiek bete daitezen. Horrez gain, 36 langiletatik 23ren hautaketan, ez dira bete funtzio publikora sartzeko bete beharreko berdintasun, meritu eta gaitasun printzipioak eta, beraz, ez da bete EFPLren 33.1 artikulua.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KONTRATAZIOA (ikus A.18)

5. Ekainaren 16ko 2/2000 Errege Dekretu Legegilean, hau da, Herri Administrazioen Kontratuei buruzko Legearen Testu Bateginean (aurrerantzean HAKLTB) ezarritako esleipen prozedura eta erak bazter utzita esleitu zen zaharren egoitzako ikuskaritza, kontrol eta koordinazioko zerbitzuaren esleipena hartu zuten enpresen zerbitzua. Esleipena, 2001ean egina, 64.000 euroan esleitu zen, eta 2004an 68.000ko gastua ekarri du.
6. Udaleko parke eta lorategietarako landareak hornitzeko, Udalak hainbat kontratu txiki egin du, ekitaldian 110.000 euroko gastua ekarri dutenak. Kontratuaren helburua hori zatikatzea da (HAKLTBren 68. artikulua), eta ez da inon ageri hori egiteko nahikoa arrazoibiderik; hala bada, bazter utzi dira, batetik, publizitate eta lehia printzipioak, eta, bestetik, dagokien esleipen-prozedura eta era (18. espedienteak).
7. Manuel Lekuona Kultur Etxean aire egokituaren hornikuntza eta instalazioa esleitu da 34.000 euroan, publizitaterik gabeko prozedura negoziatuaren bidez, eta HAKLTBren 182. artikuluan ezarritakoaren arabera, ez zegokion horrela egitea (23. espedienteak).
8. 226.000 euroan esleitutako 3 zerbitzu-kontraturik dagozkien kontratazio partikularreko klausulek ez dute ezartzen, baldintza gisa, enpresaburuari dagokion sailkapena, eta ez da bete, beraz, HAKLTBren 25. artikulua (3., 9. eta 14. espedienteak).

Epaitegi honen ustetan, Lasarte-Oriako Udalak, 1etik 8ra bitarteko ataletan aipatutakoez betetzeak alde batera, zuzentasunez bete du 2004 ekitaldian ekonomia eta finantzaren

jarduera arautzen duen lege arautegia.

I.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen ustez, Lasarte-Oriako Udalaren Kontu Orokorrak ondo adierazten ditu, alderdi esanguratsu guztietan, 2004 ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen benetako irudia, 2004ko abenduaren 31ko finantza egoera eta data horretan bukatzen den urteko ekitaldiari dagozkion eragiketen emaitzak.



II. BARNE-KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO GOGOETAK

Atal honetan, ekonomia-finantzetako printzipioei nabarmen eragiten ez dieten akatsak ez ezik, prozedurazko alderdiak ere jaso ditugu, kudeaketa hobetzen laguntzeko azaleratuko ditugunak.

II.1 DIRU-SARRERAK

- Udalak aurrekontuz kanpoko eragiketa gisa erregistratzen ditu zenbait sarrera, jasotzen direnak dirulaguntza bidez, eta ez direnak aurrekontuan jasotzen, harik eta dagokion gastuaren proiektuari aplikatu arte.
- Udalak ez ditu kitatu, zorrak kobratzerakoan, berandutze interesak, borondatezko aldiaren azken ordainketa egunetik igarotako aldiaren arabera kalkulatu behar direnak (27/1991 Foru Dekretua, apirilaren 9koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Diru-bilketari buruzko Araudia, 46. artikulua).

II.2 LANGILEAK

- 2004 ekitaldiko Lanpostuen Zerrendak honako akatsak ditu:
 - Ez du adierazten zein baldintza bete behar den alkatetzako aholkulari tekniko, gizarte zerbitzuetako zuzendari eta alkatearen administrazio-laguntzaile lanpostuetarako, ez eta lanpostu horiei dagokien hizkuntza eskakizuna, ez eta derrigortasun data ere; ez da bete, beraz, EFPLren 15.1 artikulua.
 - 30 lanpostu gordetzen ditu kontratudun langileentzat, eta EFPLren 19.artikuluaren arabera, funtzionarioek bete beharko lituzkete lanpostu horiek.
 - 3 funtzionario lanpostu eta lan-kontratu finkoko lanpostu bat du, eta aurrekontu-planttilan ez dago horiei dagokien zuzkidura; ez du betetzen, beraz, EFPLren 17. artikulua.
- Udalak ez dizkio aitortzen Foru Ogasunari langileei jenerotan ordaintzen dizkienak, hau da, bizitza, elbarritasun eta erantzukizun zibileko aseguruak. Indarrean dagoen araudia betetzeko, Udalak jakinarazi egin beharko lioke Foru Ogasunari langileei ordaintzen dien guztia.



II.3 KONTRATAZIOA

Udalaren administrazio-kontratazioa aztertu ondoren, iritzian adierazitako ez betetzeez gain, honako alderdi hauek azpimarratuko ditugu (ikus A.18):

- **Lana egiteko ezintasunari edo baliabide ezari buruzko txostena**

14 zerbitzu-kontraturi (2,2 milioi euroan esleituak) dagozkien espedienteetan, ez da inon ageri zerbitzu sustatzailearen txostenik, arrazoibidetzen duenik lana egiteko ezintasunari edo baliabide ezari buruzkorik, edo Administrazioak dituen baliabide pertsonal edo materialak ez handitzea komeni dela adierazten duenik, eta horixe eskatzen du HAKLTBren 202. artikulua (1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11., 12., 13. eta 14. espedienteak).

- **Administrazio-klausula partikularren pleguak**

Udaleku zerbitzuaren kontratazioa negoziatutako prozedura bidez esleitu zen, 2001ean, aleko prezioan, eta ekitaldian 26.000 euroko gastua ekarri du. Kontratazioari dagozkion pleguetan ez dira zehazten enpresekin negoziatutako alderdi tekniko eta ekonomikoak, nahiz eta hala ezartzen duen HAKLTBren 92.3 artikulua (16. espediente).

3,4 milioi euroan esleitutako 14 kontraturen pleguetan jaso dira, besteak beste, lizitatzaileren eskarmentuan edo kaudimenean oinarritutako esleipen-irizpideak, eta ez, ordea, eskaintzaren ezaugarri teknikoetan oinarritutakoak, nahiz eta hala ezartzen duten HAKLTBren 15. eta hurrengo artikuluek (3., 4., 6., 7., 8., 9., 11., 12., 13., 14., 15., 17., 25. eta 29. espedienteak).

4,5 milioi euroan esleitutako 12 espedienteri dagozkien pleguetan jaso dira formula aritmetikoak, eskaintzarik merkeenak zigortzen dituztenak, eta ez diete eman aukerarik lizitatzailerei, eskaintako prezioan, eskaintzen bideragarritasuna azaltzeko. Jokaera hori HAKLTBren 86. artikuluan adierazitakoaren aurkakoa da (1., 5., 7., 8., 11., 13., 15., 17., 21., 22., 24. eta 26. espedienteak).

Aleko prezioan esleitutako 5 zerbitzu-kontraturen (1,1 milioi euroko gastua 2004an) pleguek ezartzen dute elkarrekin hitzartu ditzaketela hasieran ezarritakoa baino luzeago izatea luzapenak (1., 7., 11., 12. eta 13. espedienteak). Horrez gain, espediente horietatik hirutan (1., 11. eta 12. espedienteak), 2004an 947.000 euroko gastua izan dutenak, kontratuek, guztira, eta luzapenak barne, 4 urte baino luzeago iraun dute. Bi kasu horietan ez da bete HAKLTBren 198. artikulua.

- **Proposamenak onartzeko epea**

537.000 euroan esleitutako obra-kontratu batean, ez da bete HAKLTBren 78. artikulua ezartzen duena, alegia, proposamenak onartzeko epeak 26 egunekoa izan behar duela, izan ere epea ez da luzatu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean eskatutako sailkapenari eragiten zion akats-zuzenketa bat argitaratu ondoren, hau da, lehen iragarkitik 20 egunera (29. espediente).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Pleguetan jaso ez diren esleipen-irizpideak**

11 kontraturen esleipen-proposamenean (4,9 milioi euro), pleguetan ezarritako irizpide objektiboak egituratu dira azpi-irizpideen arabera, eta horiei haztapena esleitu zaie. Azpi-irizpide horiek eta beren haztapena ez zeuden jasota pleguetan (1., 6., 8., 13., 15., 20., 21., 24., 25., 26. eta 29. espedienteak).

- **Esleipen-epea**

Lehiaketa bidez esleitutako bi espedientetan (812.000 euro), kontratazio-organoak esleitu zuen kontratua HAKLTBren 89. artikulua ezarritakoa baino geroago, hau da, proposamenak irekitzeko gehienezko 3 hilabeteko epea baino geroago (5. eta 17. espedienteak). Beste espediente batean, enkante bidez 362.000 euroan esleitua, esleipena egin zen jasotako eskaintzak ireki eta 50 egunera; beraz, HAKLTBren 83. artikulua ezartzen duena baino 20 egun beranduago (27. espedientea).

- **Ondasun-komunitate bati egindako esleipena**

Bi kontratu (222.000 euro) esleitu dira bi ondasun-komunitateren alde. Komunitate horiek ez dute ahalmenik Administrazioarekin kontratazioa egiteko, ez baitute izaera juridikorik (9. eta 11. espedienteak).

- **Eratutako bermea**

3 zerbitzu-kontratutan (guztira, 226.000 euro), eraturako bermea ez da iristen HAKLTBren 36. artikuluan eskatzen den ehunekora (esleipenaren %4), izan ere ehuneko hori aplikatu zaio zerbitzua eskaini zen lehen ekitaldiko gastuari, eta ez, ordea, esleitutako zenbateko osoari (3., 9. eta 14. espedienteak).

- **Zerga eta Gizarte Segurantzarekiko obligazioak bete direlako egiaztapena**

11 kontratari dagozkien espedienteetan (3,0 milioi euro), ez da egiaztagiririk frogatzen duenik enpresa esleipendunak egunean dituela zerga eta Gizarte Segurantzarekiko obligazioak (2., 5., 6., 7., 8., 16., 22., 23., 24., 26. eta 30. espedienteak).

- **Esleipenaren publizitatea**

Ez dira egunkari edo aldizkari ofizialetan iragarri hiru kontraturen (451.000 euro) esleipenei dagozkien iragarkiak, nahiz eta hala egiteko eskatzen duen HAKLTBren 93. artikulua (8., 20. eta 21. espedienteak). Horrez gain, beste bi (17. eta 27. espedienteak), 1,1 milioi euroan esleituak, aipaturako artikulua ezartzen duen epea, 48 egun, baino beranduago iragarri ziren.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Atzerapena zuinketa egiaztatzean**

362.000 euroan esleitutako obra-kontratu bati dagokion espedientean, kontratua sinatu eta sei hilabete baino geroago egiaztatu zen zuinketa, nahiz eta HAKLTBren 142. artikulua ezartzen duen epea hilabetekoa izan (27. espediente).

- **Atzerapena lanetan**

3 espedientetan, 825.000 euroan esleituak, ez dira bete lanak egiteko epeak, eta ez daude jasota epea luzatzeko onarpenak, nahiz eta hala behar duela dioen HAKLTBren 96. artikulua (4., 29. eta 31. espedienteak).

- **Adierazi gabeko luzapenak**

Zerbitzuetarako bost kontratu, 569.000 euroan esleituak, adierazi gabe luzatu dira; baina HAKLTBren 67.1 artikuluan ezarritakoarekin bat etorrita, luzapenak berariazkoa behar du izan (9., 11., 12. 13. eta 14. espedienteak).

- **Jasotze-akta**

Kontratu bat esleitu zen 497.000 euroan, eta dagokion espedientean ez dago jasotze-aktarik, nahiz eta hala aurreikusten duen HAKLTBren 110. artikulua (26. espediente).

- **Finantziazioa doitzea lanen erritmora**

4 espedientetan, 2,1 milioi euroan esleituak, finantziazioa ez da doitu lanen erritmora, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 14.3 artikulua dioena (4., 9., 24. eta 27. espedienteak).



III. AZTERKETA FINANTZARIOA

Ondoren, emaitza arruntak, kapital-eragiketen emaitzak, eragiketa finantzarioen emaitzak, diruzaintzako soberakinak eta Udalaren zorpetzeak azken hiru ekitaldietan zehar izan duten bilakaera zenbat mila eurokoa izan den zehaztuko dugu eta magnitude berberak biztanleko zenbat euro diren ere azalduko dugu, eta horretarako, Gipuzkoan eta Euskal Autonomia Erkidegoan 10.000tik 20.000 biztanlera bitarte dituzten udalen 2003 ekitaldiko batez bestekoarekin (eskura dugun azkena) alderatuko ditugu:

| | Mila-euro | | | Euro biztanleko | | | Erreferentziak | |
|--|----------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | Urtea | | | Urtea | | | GIPUZKOA | EAE |
| | 02(*) | 03(*) | 04 | 02 | 03 | 04 | | |
| Zerga zuzen., zeharkakoak, tasa. eta prezio publi. ... | 6.430 | 6.151 | 7.082 | 363 | 347 | 399 | 438 | 413 |
| Transferentziak eta dirulaguntza arruntak..... | 8.725 | 10.283 | 10.241 | 492 | 580 | 577 | 516 | 496 |
| Ondarezko sarrerak | 240 | 194 | 151 | 13 | 11 | 9 | 20 | 16 |
| Sarrera arruntak guztira | 15.395 | 16.628 | 17.474 | 868 | 938 | 985 | 974 | 925 |
| Langileen gastuak..... | 4.836 | 6.088 | 5.833 | 273 | 343 | 329 | 269 | 278 |
| Ondasun arruntak eta zerbitzuak erostea..... | 5.604 | 6.136 | 6.406 | 316 | 346 | 361 | 296 | 291 |
| Transferentziak eta dirulaguntza arruntak..... | 906 | 1.041 | 1.047 | 51 | 59 | 59 | 126 | 127 |
| Gastu finantzarioak | 110 | 147 | 123 | 6 | 8 | 7 | 9 | 6 |
| Gastu arruntak guztira | 11.456 | 13.412 | 13.409 | 646 | 756 | 756 | 700 | 702 |
| EMAITZA ARRUNTA | 3.939 | 3.216 | 4.065 | 222 | 182 | 229 | 274 | 223 |
| Inbertsioak besterentzeagatiko sarrerak..... | 283 | 126 | - | 16 | 7 | - | 7 | 39 |
| Dirulagunt. eta kapital-transferenziengatiko sarre... | 688 | 233 | 1.011 | 39 | 13 | 57 | 40 | 55 |
| - Inber. erreal eta kapital-transferenzienga. Gastuak | 6.074 | 3.975 | 4.469 | 343 | 224 | 252 | 278 | 319 |
| KAPITAL-ERAGIKETEN EMAITZA | (5.103) | (3.616) | (3.458) | (288) | (204) | (195) | (231) | (225) |
| Aktibo/pasibo finantzario aldakuntzagatiko sarrer. . | 3.450 | - | 1 | 194 | - | - | 32 | 24 |
| - Aktibo/pasibo finantzario aldakuntzagatiko gastu. | 928 | 608 | 447 | 52 | 34 | 25 | 60 | 45 |
| ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZA | 2.522 | (608) | (446) | 142 | (34) | (25) | (28) | (21) |
| INDARREKO AURREKONTUAREN EMAITZA | 1.358 | (1.008) | 161 | 76 | (56) | 9 | 15 | (23) |
| DIRUZAINZAREN SOBERAKINA 12/31N | 5.373 | 4.053 | 4.067 | 303 | 229 | 229 | 329 | 373 |
| ZORPETZEA 12/31N (**) | 5.791 | 5.184 | 4.738 | 327 | 292 | 267 | 344 | 234 |

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak

(**) Elkarkidetzarekiko zorra ez dago sartuta

Sarrera arruntak: aurreko ekitaldi bakoitzarekiko %8 igo ziren 2003an, eta %5, 2004an. Aldaketa nagusiak honakoak izan dira:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta prezio publikoak:** 2004an, %15eko gehikuntza (931.000 euro) izan dute sarrera hauek eta 2003an, berriz, %4ko murrizketa (279.000 euro) eta, horren ondorioz, aztertutako aldian %10eko gehikuntza egon da guztira (652.000 euro). Aldaketa horiek eragin dituzten arrazoi nagusiak honakoak izan dira:

- 2003. urtean egondako murrizketaren arrazoiak izan dira, batetik, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren (JEZ) araudian egin diren aldaketak –horren arabera, urtean bi milioi euro baino gutxiago fakturatzen duten subjektu pasiboak salbuetsita geratzen baitira- eta, bestetik, Instalazio, Eraikuntza eta Obren gaineko Zergak aitortutako diru-sarrera gutxiago egon delako, gutxiago eraiki baita.
- 2004an, zeharkako zergen eta tasa eta prezio publikoen kapituluan egon da gehikuntza.

Instalazio, Eraikuntza eta Obren gaineko Zergak aitortutako diru-sarrerak 2003an 138.000 euro izan ziren eta 2004an, berriz, 647.000 euro. Ekitaldi bakoitzean eraikitzeke ematen diren lizentzien arabera da zerga hori. 2004 ekitaldian egon zen gehikuntzaren arrazoi nagusia honakoak eraikitzea izan da: Geltoki kalea sektorean 108 etxebizitza eta Bitarte sektorean, berriz, beste 100 etxebizitza.

Tasa eta prezio publikoen kapituluan aitortutako diru-sarrerak 3,2 milioi euro izan ziren 2003. urtean, eta 3,6 milioi euro, berriz, 2004an. Honako kontzeptuetan izan dira gehikuntza nagusiak: ur-hornidura, estolderia eta zabor-bilketaren tasetan (aitortutako diru-sarrerak 1,5 milioi eurotik 1,6 milioi eurora gehitu dira) eta isunetan (aitortutako diru-sarrerak 56.000 eurotik 191.000 eurora gehitu dira). Gainera, 2004an, AIU A-5 Gaztañagaren hirigintza-hitzarmenari dagozkion 90.000 euroko diru-sarrerak aitortu dira.

- **Transferentziak eta dirulaguntza arruntak:** transferentzien eta dirulaguntza arruntengatik egondako diru-sarrerek %18ko gehikuntza izan zuten 2003an eta ia ez dute aldaketarik izan 2004an. 2003 ekitaldiko gehikuntzarik nabarmenenak Udal Finantzaketarako Foru Fondoan gertatu dira, JEZren diru-bilketan egon den galera arintzearen Eusko Jaurlaritzak zein Gipuzkoako Foru Aldundiak eman duten dirulaguntzetan (ikus A.3), eta baita enplegua sustatzeko programetarako INEMek eman dituen dirulaguntzetan ere.
- **Ondarezko sarrerak:** aztertutako aldian zehar, %37 gutxitu dira diru-sarrera horiek, %19 2003an eta %22 2004an, hain zuzen ere. Banku eta Aurrezki Kutxen Interesen epigrafeari dagozkio murrizketak, eta Diruzaintzako batez besteko saldo txikiagoa izan delako gertatu da murrizketa hori.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Gastu arruntak: 2002. urtekoekin alderatuta, %17 gehitu ziren 2003. urtean, eta aldaketarik gabe mantendu ziren 2004an. Aldaketarik nabarmenenak honakoak izan dira:

- **Langileen gastuak:** 2003an %26 gehitu ziren, eta %4 murriztu, berriz, 2004an; aldi horretan, hortaz, %21eko aldaketa egon da guztira. Bi ekitaldi horietan, beste administrazio publiko batzuek batera finantzatuta, enplegua sustatzeko programetan egin diren langile-kontratazioek eragin dute aldaketa hori.
- **Ondasun arruntak eta zerbitzuak erostea:** 2003an %9ko gehikuntza (532.000 euro) izan zuten eta %4koa (270.000 euro), 2004an; aldi horretan, hortaz, %14ko gehikuntza egon da guztira. Materialak, hornidurak eta beste zenbaitek eragindako gastuetan egon da gehikuntzarik nabarmenena (2002an, 5 milioi euro ziren eta 6 milioi euro, berriz, 2004an) eta, batez ere, Zahar-etxeari (248.000 euro) eta etxebizitza babestuen zerbitzuei (129.000 euro) dagozkien partidetan.
- **Transferentziak eta dirulaguntza arruntak:** gastu horiek %15 gehitu ziren 2003an eta aldaketarik gabe mantendu dira 2004an. Garapen bidean dauden herrialdeetan, gizarte-intereseko proiektuak egiteko emandako dirulaguntzei dagokie gehikuntzarik handiena.
- **Gastu finantzarioak:** 2003an %34 gehitu ziren, 2002. urtearen amaieran 3,5 milioi euroko mailegu berri bat kontratatu zelako eta 2004. urtean, berriz, %16 gutxitu ziren.

Emaitza arrunta: 2003 ekitaldian, sarrera eta gastu arrunten arteko diferentzia %18 gutxitu zen (diru-sarrerek %8ko gehikuntza izan zuten eta gastuek %17koa) eta diferentzia hori %26 gehitu zen 2004an (diru-sarrerek %5eko gehikuntza izan zuten eta gastuak aldaketarik gabe mantendu ziren).

Kapital-eragiketen emaitza: inbertsio garbia 5,1 milioi eurokoa izan da 2002an, 3,6 milioi eurokoa 2003an, eta 3,5 milioi eurokoa 2004an. Ekitaldi horietan zehar erregistratutako eragiketa nagusiak hauexek izan dira:

- **Inbertsioak besterentzeagatiko sarrerak:** 2002an enpresa bati lursailak saltzeari zegozkion 283.000 euro erregistratu dira eta 2003an etxebizitza bat besterentzeari dagozkion 126.000 euro. 2004an, kontzeptu hau dela-eta, ez da diru-sarrerarik erregistratu.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Dirulaguntza eta kapital-transferentziengatik sarrerak:** aztertutako hiru ekitaldietan zehar erregistratu diren dirulaguntzetatik zenbatekorik handienekoak honakoak izan dira:

| | | | Mila euro |
|-------|------------------------------|---|------------|
| URTEA | ERAKUNDEA | ERABILERA | ZENBATEKOA |
| 2002 | Gipuzkoako Foru Aldundia | Atsobakar parkea birgaitzea | 601 |
| 2003 | EAEko Administrazio Orokorra | Oztaran auzoko eskailera mekanikoak | 114 |
| 2003 | EAEko Administrazio Orokorra | R-4 sektorea urbanizatzeo proiektua..... | 105 |
| 2004 | EAEko Administrazio Orokorra | Calvario Kanean, bidea urbanizatzea | 337 |
| 2004 | EAEko Administrazio Orokorra | Brunet mendiko isurketa-urak biltzea eta Oria ibaira bideratzea . | 187 |
| 2004 | EAEko Administrazio Orokorra | Oztaran auzoko eskailera mekanikoak | 113 |
| 2004 | EAEko Administrazio Orokorra | Garaikoetxea eskolako sarrerak egokitzea | 83 |
| 2004 | Gipuzkoako Foru Aldundia | Brunet mendiko isurketa-urak biltzea eta Oria ibaira bideratzea.. | 181 |
| 2004 | Partikularrak | Brunet mendiko isurketa-urak biltzea eta Oria ibaira bideratzea.. | 93 |

- **Inbertsio erreal, dirulaguntza eta kapital-transferentziengatik egondako gastuak:** 2003an %35 gutxitu ziren (2 milioi euro) eta 2004an, berriz, %12 gehitu (494.000 euro); epe horretan, hortaz, %26ko murrizketa egon da guztira (1,6 milioi euro).

Zenbait proiektu 2004 ekitaldira atzeratu dira eta atzerapen horren ondorio da aldaketa hori: Brunet mendiaren isurketa-urak biltzeko eta Oria ibaira bideratzeko proiektua eta Oztaran Arranbide auzora iristeko sarbideak hobetzeko proiektua (eskailera mekanikoak).

2002an, Brijiden Erljio-elkarteari bi lursail erosi izana da aipagarriena; lursail horiek, indarreko planeamenduaren arabera, parke publiko bat egiteko ziren. Kontzeptu hori dela eta, 2002an aitortutako zenbatekoa 2,3 milioi euro izan zen.

Eragiketa finantzarioen eta zorpetzearen emaitza: 2002an erabilitako 3,5 milioi euroko mailegu bati eta indarrean dauden maileguen amortizazioari dagozkie erregistratutako eragiketak. Horien ondorioz, Udalaren zorpetzea 2002ko abenduaren 31n 5,8 milioi eurokoa izatetik, 2004ko abenduaren 31n 4,7 milioi eurokoa izatera pasatu da.

Diruzaintzako soberakina: Aurreko paragrafoetan adierazitakoaren ondorioz, diruzaintzako soberakina %25 gutxitu zen 2003an (1,3 milioi euro) eta ia aldaketarik gabe mantendu zen 2004an.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Ratioak biztanleko: Gipuzkoan eta EAEn 10.000tik 20.000 biztanlera bitarte dituzten udalen (Udala geruza horretakoa baita) 2003 ekitaldiko batez besteko datuak (eskura ditugun azken datuak) aurkeztuko ditugu. Udalaren datuekin konparazioak egin ahal izateko, kontuan izan behar dira zerbitzuak ematean dauden aldeak, izan ere, batzuetan udal administrazioetik bertatik ematen dira, beste batzuetan, berriz, erakunde autonomiadunen edo merkataritza-sozietate publikoen bitartez, eta beste zenbaitetan, zeharka, mankomunitate, partzuergo edo merkataritza-sozietateen bitartez.

Ondorioa: udal administrazioek egiten dituzten inbertsioen iturri honakoak izan daitezke: ekitaldi bakoitzean sortzeko gauza diren aurrezki garbia (pasibo finantzarioen aldaketek eragindako gastua emaitza arruntari kenduta), diruzaintzako soberakinak eta kanpotik lortzen duten finantziazioa, dela dirulaguntzen bidez dela berriro zorpetuta. Azken urteotan, Udalean aurrezki garbiak gehikuntza neurritsu izan duela ikus daiteke, aztertutako denboraldian inbertsioen mailak ere behera egin duelako, eta aurrezki hori zorpetzea gutxitzeko erabiltzen ari dira.

2006 ekitaldiko aurrekontuan 14 milioi euroko inbertsioak egitea aurreikusita dago. Inbertsio horiek finantzatzeko, ondorengo diru-sarrerak izatea aurreikusten ditu aurrekontuak: 1,9 milioi euro, hirigintza-aprobetxamenduak egiteagatik; 1,9 milioi euro, dirulaguntza eta kapital-transferentziengatik; eta 1,6 milioi euro, A-14 Loidi-Berrera berriro partzelatzeko proiektuari dagozkion urbanizazio-kuotengatik. Gainera, 2006 ekitaldiko aurrekontuaren barruan, zorpetze berri bati dagozkion 3,1 milioi euroko diru-sarrerak ere badaude.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. URTEKO KONTUAK

2004 EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Mila euro

| SARRERAK | ERANSKINA | AURREKONTUA | | | ESKUB./ OBLIG. | KOBRAANT./ ORDAINK. | SALDOA Egiteke | % EXEK. |
|---|-----------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------------|----------------|------------|
| | | HASI. | ALDAK(A2) | BEHIN BET. | | | | |
| 1.- Zerga zuzenak | A3 | 2.871 | - | 2.871 | 2.803 | 2.624 | 179 | %98 |
| 2.- Zeharkako zergak | A3 | 405 | - | 405 | 647 | 159 | 488 | %160 |
| 3.- Tasa eta prezio publikoak | A3 | 3.540 | 2 | 3.542 | 3.632 | 3.441 | 191 | %103 |
| 4.- Transf. eta dirulaguntza arruntak | A4 | 9.511 | 244 | 9.755 | 10.241 | 9.654 | 587 | %105 |
| 5.- Ondarezko sarrerak | A5 | 171 | - | 171 | 151 | 151 | - | %88 |
| 7.- Transf. eta kapital-dirulaguntzak | A4 | 962 | - | 962 | 1.011 | 241 | 770 | %105 |
| 8.- Aktibo finantzarioen aldakuntza (*) | | - | 3.735 | 3.735 | 1 | 1 | - | %8 |
| 9.- Pasibo finantzarioen aldakuntza..... | | 2.851 | - | 2.851 | - | - | - | %0 |
| SARRERAK GUZTIRA (*) | | 20.311 | 3.981 | 24.292 | 18.486 | 16.271 | 2.215 | %90 |

(*) Exekuzioaren ehunekoa kalkulatzerakoan, Diruzaintzako Soberakina sartzeak izandako eragina zuzendu egin da.

GASTUAK

| | | | | | | | | |
|---|-----|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 1.- Langileen gastuak | A6 | 5.357 | 648 | 6.005 | 5.833 | 5.778 | 55 | %97 |
| 2.- Zerbitzuak eta ohiko ondasunak erostea | A7 | 6.669 | 580 | 7.249 | 6.406 | 5.424 | 982 | %88 |
| 3.- Gastu finantzarioak | A11 | 121 | 4 | 125 | 123 | 123 | - | %98 |
| 4.- Transf. eta dirulaguntza arruntak | A8 | 1.120 | 45 | 1.165 | 1.047 | 1.012 | 35 | %90 |
| 6.- Inbertsio errealak | A9 | 5.517 | 2.884 | 8.401 | 4.469 | 2.969 | 1.500 | %53 |
| 7.- Transf. eta kapital-dirulaguntzak | | 900 | - | 900 | - | - | - | %0 |
| 8.- Aktibo finantzarioen aldakuntza | | 182 | (181) | 1 | 1 | 1 | - | %100 |
| 9.- Pasibo finantzarioen aldakuntza..... | A11 | 445 | 1 | 446 | 446 | 446 | - | %100 |
| GASTUAK GUZTIRA | | 20.311 | 3.981 | 24.292 | 18.325 | 15.753 | 2.572 | %75 |
| SARRERAK - GASTUAK | | - | - | - | 161 | | | |

ITXITAKO AURREKONTUEN ALDAKETA

Mila euro

| | ERANSKINA | Egiteke | | Egiteke |
|---------------------|-----------|---------|-----------------|---------|
| | | HASIER. | BALIOG.ORDAINK. | |
| Zordunak | A12 | 1.817 | 77 | 1.323 |
| Hartzekodunak | | 2.478 | - | 2.478 |

ITXITAKO AURREKONTUEN EMAITZA

(77)

AURREKONTU-EMAITZA

Mila euro

| | |
|---|--------------|
| Likidatutako eskubideak | 18.486 |
| Aitortutako obligazioak | 18.325 |
| INDARREKO AURREKONTUKO AURREKONTU-ERAGIKETEN EMAITZA | 161 |
| AURREKO EKITALDIETAKO AURREKONTU LIKIDATUEN ERAGIKETEN EMAITZA | (77) |
| EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA (A13) | 84 |
| Finantziario-desbideraketak | 12 |
| Diruzaintzako soberakinarekin finantzatutako gastuak | 2.955 |
| AURREKONTU-EMAITZA DOITUA | 3.051 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| DIRUZAINZAKO SOBERAKINA | Mila euro |
|---|--------------|
| Diruzaintzako soberakina 04.1.1ean..... | 4.053 |
| Aurrekontu-emaiza | 84 |
| Huts egindakoen hornidurarako dotazio aldak. | (70) |
| DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 04.12.31N | 4.067 |
| Diruzaintza A15 | 2.496 |
| Aurrekontu zordunak A12..... | 2.632 |
| Aurrekontuz kanpoko zordunak A14 | 2.396 |
| Aurrekontuko hartzekodunak..... | (2.572) |
| Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak A14..... | (646) |
| Kaudimengabeziatarako zuzkidura A12..... | (239) |
| DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 04.12.31N | 4.067 |
| Finantzaketa atxikia duten gastuetarako DS | (108) |
| GASTU OROKORRETARAKO DS | 3.959 |
| ZORPETZEA 04.12.31N A11 | 4.738 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2004KO ABENDUAREN 31N

Mila euro

| AKTIBOA | ERANSKINA 04 URTEA | 03 URTEA | PASIBOA | ERANSKINA 04 URTEA | 03 URTEA | |
|--------------------------------|--------------------|---------------|---------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| IBILGETUA | | 42.340 | 37.402 | BEREZKO FONDOAK | 41.556 | 35.932 |
| Ibilgetu ez-materiala | A9 | 162 | 124 | Ondarea | 63.071 | 40.846 |
| Ibilgetu materiala | A9 | 39.149 | 36.581 | Lagatako ondarean | 48 | 48 |
| Uneko ibilgetua | A9 | 3.029 | 697 | Utzitako ondarea | (265) | (265) |
| | | | | Erabil orok. emand. ondarea. | A9 (47.136) | (38.423) |
| | | | | Aurreko ekitaldietako emaitzak... | 11.501 | 30.812 |
| | | | | Galerak eta Irabaziak | A13 14.337 | 2.914 |
| HAINBAT EKITALDITAN | | | | KAPITAL DIRULAGUNTZAK | A4 | - |
| BANATZEKO GASTUAK | | 3 | 3 | | | 219 |
| ZORDUNAK | | 2.424 | 1.688 | EPE LUZEKO HARTZEKOD. | 4.403 | 4.862 |
| Aurrekontuzkoak | A12 | 2.632 | 1.817 | Arlo publikoko erakundeak | 90 | 94 |
| Beste batzuk | | 31 | 40 | Bankuen maileguak | A11 4.282 | 4.740 |
| Kaudimen ezak zuzkitzeko... | A12 | (239) | (169) | Beste zor batzuk | 26 | 26 |
| | | | | Jasotako fidantza eta gordail..... | 5 | 2 |
| FINANTZA KONTUAK | | 4.861 | 5.551 | EPE LABURREKO HARTZEKOD. | 3.669 | 3.631 |
| Fidantzak eta gordailuak | | - | - | Aurrekontuzkoak | 2.572 | 2.478 |
| Ald. baterako Finantz. Inberts | | 2.365 | 2.967 | Beste zordun batzuk | 562 | 325 |
| Diruzaintza | A15 | 2.496 | 2.584 | Erakunde pub. zordunak | - | 309 |
| | | | | Fidantzak eta gordailuak | 79 | 75 |
| | | | | Bankuen maileguak | A11 456 | 444 |
| AKTIBOA GUZTIRA | | 49.628 | 44.644 | PASIBOA GUZTIRA | 49.628 | 44.644 |

2004 EKITALDIAREN GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

| GASTUAK | ERANSK.04 URTEA | 03 URTEASARRERAK | | 04 URTEA | 03 URTEA | |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|--------------|---------------------------------------|-----------|------------|
| Pertsonalaren gastuak..... | | 5.848 | 6.135 | Negozio zifraren zenbateko garbia.... | 3.010 | 2.806 |
| Ibilgetuaren amort | | 638 | 632 | Ibilgeturako egind. lanak. | 157 | 165 |
| Kaudimen zuzk. aldakuntza | | 70 | (157) | Zergak | 3.450 | 2.945 |
| Ustiapeneko beste zenbait gastu. | | 6.718 | 7.170 | Trans eta diru lag. arrunt | 10.241 | 10.280 |
| Emandako transf. eta diru lag | | 1.047 | 1.769 | Kudeaketako beste sarrera batzuk | 703 | 480 |
| USTIAKETA MOZKINA | | 3.240 | 1.127 | FINANTZA EMAITZA NEGATIBOAK | 53 | 27 |
| KAPITAL DIRU LAG. | A4 | 1.230 | 633 | AURREKO EKITALDIKO GALERAK | 77 | 473 |
| EZOHIKO EMAITZAK | A10 | 9.997 | 1.654 | | | |
| EKITALDIKO IRABAZIA / GALERA | | 14.337 | 2.914 | | | |





INTRODUCCIÓN

El presente informe sobre la Cuenta General y la actividad económico-financiera del Ayuntamiento de Lasarte-Oria para el ejercicio 2004 se efectúa de acuerdo con la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, estando incluido en el Programa Anual de Trabajo de este Tribunal para el ejercicio 2006.

Este informe abarca los siguientes aspectos:

- Legales: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, compras y servicios y concesión de subvenciones.
- Contables: se analiza si la Cuenta General se elabora de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- El alcance de nuestro trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe "Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión".
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El Ayuntamiento de Lasarte-Oria, con una población de 17.734 habitantes según padrón municipal de habitantes al 1 de enero de 2004, forma parte de las siguientes entidades (ver A.1):

- Mancomunidad de aguas del embalse del río Añarbe
- Mancomunidad San Marcos / San Markoseko Mankomunitatea
- Behemendi – Donostialdea Bidasoako Landa Garapenerako Elkartea



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. OPINIÓN

I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

INGRESOS

1. En ninguno de los dos expedientes correspondientes a los convenios urbanísticos relativos al AIU A-5 Gaztañaga en relación con los cuales el Ayuntamiento ha registrado ingresos por 90.000 euros en 2004 (ver A.3), figuran los informes del Secretario y del Interventor del Ayuntamiento (artículo 54 del Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen local), ni en el primero consta el informe previo pericial en el que se evalúe el valor de las viviendas recibidas por el Ayuntamiento (artículo 11.1 del Real Decreto 1.372/1986, de 13 de junio, Reglamento de bienes de las Entidades Locales).

PERSONAL (ver A.6)

2. En la selección realizada en 2004 de 2 funcionarios interinos y 4 laborales temporales no se han cumplido los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la función pública, incumpliendo el artículo 33.1 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca (en adelante, LFPV).
3. El desempeño de 8 puestos de la Relación de Puestos de Trabajo (en adelante, RPT) viene realizándose por personal con contratos de trabajo temporales que finalizaron en junio de 1989. Además, en los procesos de selección de 7 de ellos no se respetaron los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la función pública, incumpliendo el artículo 33.1 de la LFPV.
4. En la plantilla del Ayuntamiento existen 36 plazas de personal laboral que se mantienen vacantes desde su creación, sin que se haya realizado la correspondiente oferta de empleo y convocatoria pública para su adecuada cobertura conforme a lo dispuesto en el artículo 23 de la LFPV. El desempeño de los citados puestos viene realizándose por personal con contrato temporal hasta cobertura de vacante. Además, en la selección de 23 de los 36 trabajadores no se han respetado los principios de igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la función pública, incumpléndose el artículo 33.1 de la LFPV.



CONTRATACIÓN (ver A.18)

5. El servicio de supervisión, control y coordinación de las empresas adjudicatarias de servicios en la residencia de ancianos se adjudicó prescindiendo de los procedimientos y formas de adjudicación establecidos en el Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, en adelante TRLCAP (expediente 10). El importe de la adjudicación, realizada en 2001, ascendió a 64.000 euros y este contrato ha supuesto un gasto en 2004 de 68.000 euros.
6. Para el suministro de plantas para parques y jardines el Ayuntamiento ha adjudicado varios contratos menores que han supuesto un total de 110.000 euros durante el ejercicio. Esto supone un fraccionamiento del objeto del contrato (artículo 68 del TRLCAP), sin que conste justificación suficiente que soporte esta práctica, eludiendo así los principios de publicidad y concurrencia y el procedimiento y forma de adjudicación correspondientes (expediente 18).
7. El suministro e instalación de aire acondicionado en la casa de cultura Manuel Lekuona se ha adjudicado por 34.000 euros mediante procedimiento negociado sin publicidad, cuando esta forma de adjudicación no procedía conforme a lo dispuesto en el artículo 182 del TRLCAP (expediente 23).
8. Los pliegos de cláusulas administrativas particulares correspondientes a 3 contratos de servicios, adjudicados por un total de 226.000 euros, no establecen como requisito la correspondiente clasificación del empresario, incumpliendo el artículo 25 del TRLCAP (expedientes 3, 9 y 14).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los apartados 1 a 8 anteriores, el Ayuntamiento de Lasarte-Oria ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2004 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

En opinión de este Tribunal, la Cuenta General del Ayuntamiento de Lasarte-Oria expresa, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2004, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2004 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

II.1 INGRESOS

- El Ayuntamiento registra como operaciones extrapresupuestarias determinados ingresos percibidos por subvenciones que no son recogidos en el presupuesto hasta que no son aplicados al proyecto de gasto correspondiente.

- El Ayuntamiento no liquida los intereses de demora en los cobros de deudas apremiadas, que deben calcularse por el período transcurrido desde el último día de pago en voluntaria (artículo 46 del Decreto Foral 27/1991, de 9 de abril, Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa).

II.2 PERSONAL

- La Relación de Puestos de Trabajo correspondiente al ejercicio 2004 presenta las siguientes deficiencias:
 - no señala los requisitos exigidos para el desempeño de los puestos de asesor técnico de alcaldía, directora de servicios sociales y auxiliar administrativo del alcalde, ni el perfil lingüístico asignado a estos puestos ni su fecha de preceptividad, incumpliendo el artículo 15.1 de la LFPV.
 - incluye 30 puestos reservados a personal laboral que, según el artículo 19 de la LFPV, deberían ser desempeñados por funcionarios.
 - contiene 3 puestos de funcionario y uno de laboral fijo sin la correspondiente dotación en la plantilla presupuestaria, incumpliendo el artículo 17 de la LFPV.

- El Ayuntamiento no declara a la Hacienda Foral las retribuciones en especie que satisface a su personal por seguros de vida, invalidez y responsabilidad civil. Para dar cumplimiento a la normativa vigente, el Ayuntamiento debe informar a la Hacienda Foral del total de las retribuciones de sus empleados.

II.3 CONTRATACIÓN

De la revisión de la contratación administrativa del Ayuntamiento, además de los incumplimientos señalados en la opinión, destacamos los siguientes aspectos (ver A.18):

- **Informe sobre imposibilidad o inexistencia de medios para la realización del trabajo**

En los expedientes correspondientes a 14 contratos de servicios, adjudicados por 2,2 millones de euros, no consta el informe justificativo del servicio promotor sobre la imposibilidad o inexistencia de medios suficientes y/o adecuados para la realización del trabajo o conveniencia de no ampliación de los medios personales y materiales con los que cuenta la Administración, tal y como exige el artículo 202 del TRLCAP (expedientes 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14).

- **Pliegos de cláusulas administrativas particulares**

En los pliegos correspondientes al contrato del servicio de colonia de verano, adjudicado en 2001 por el procedimiento negociado por precios unitarios y que ha supuesto un gasto en el ejercicio de 26.000 euros, no se determinan los aspectos económicos y técnicos objeto de negociación con las empresas, tal y como establece el artículo 92.3 del TRLCAP (expediente 16).

Los pliegos correspondientes a 14 contratos adjudicados por 3,4 millones de euros incluyen, entre otros, criterios de adjudicación basados en la experiencia y/o solvencia de los licitadores y no en las características técnicas de las ofertas, tal y como establecen los artículos 15 y siguientes del TRLCAP (expedientes 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 25 y 29).

Los criterios establecidos en los pliegos correspondientes a 12 expedientes, adjudicados por 4,5 millones de euros, incluyen fórmulas aritméticas que penalizan las ofertas más económicas, sin dar a los licitadores la oportunidad de demostrar la viabilidad de las ofertas a los precios ofertados. Esta actuación contraviene lo establecido en el artículo 86 del TRLCAP (expedientes 1, 5, 7, 8, 11, 13, 15, 17, 21, 22, 24 y 26).

Los pliegos correspondientes a 5 contratos de servicios, adjudicados por precios unitarios y que han supuesto un gasto en 2004 de 1,1 millones de euros, establecen la posibilidad de que las prórrogas puedan ser concertadas conjuntamente por un plazo superior al fijado originariamente (expedientes 1, 7, 11, 12 y 13). Además, en 3 de ellos (expedientes 1, 11 y 12), que han supuesto un gasto en 2004 de 947.000 euros, el límite del plazo total de duración del contrato, incluyendo prórrogas, supera los 4 años. Ambos casos suponen un incumplimiento de artículo 198 del TRLCAP.

- **Plazo de admisión de proposiciones**

En un contrato de obras, adjudicado por 537.000 euros, no se ha respetado el plazo de 26 días para la admisión de proposiciones establecido por el artículo 78 del TRLCAP, al no haber incrementado este plazo tras la publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, 20 días después del primer anuncio, de una corrección de errores que afectaba a la clasificación requerida (expediente 29).

- **Criterios de adjudicación no recogidos en los pliegos**

En la propuesta de adjudicación de 11 contratos, adjudicados por 4,9 millones de euros, los criterios objetivos establecidos en los pliegos se han estructurado en subcriterios a los que se les ha asignado una ponderación. Estos subcriterios y su ponderación no se encontraban recogidos en los pliegos (expedientes 1, 6, 8, 13, 15, 20, 21, 24, 25, 26 y 29).

- **Plazo de adjudicación**

En dos expedientes, adjudicados por concurso público por 812.000 euros, el órgano de contratación adjudicó el contrato transcurrido el plazo máximo de tres meses a contar desde la apertura de las proposiciones que establece el artículo 89 del TRLCAP (expedientes 5 y 17). En otro expediente, adjudicado por subasta en 362.000 euros, la adjudicación se realizó transcurridos 50 días desde la apertura de las ofertas recibidas, sobrepasando el plazo de 20 días establecido en el artículo 83 del TRLCAP (expediente 27).

- **Adjudicación a una comunidad de bienes**

Las adjudicaciones de dos contratos, por 222.000 euros, se han realizado a favor de sendas comunidades de bienes, sin capacidad para contratar con la Administración por carecer de personalidad jurídica (expedientes 9 y 11).

- **Garantía constituida**

En 3 contratos de servicios, adjudicados por un total de 226.000 euros, la garantía constituida no alcanza el porcentaje exigido por el artículo 36 del TRLCAP (4% del importe de adjudicación), al haberse aplicado este porcentaje al gasto correspondiente al primer ejercicio de prestación del servicio y no al importe total adjudicado (expedientes 3, 9 y 14).

- **Acreditación cumplimiento obligaciones tributarias y de Seguridad Social**

En los expedientes correspondientes a 11 contratos, adjudicados por 3,0 millones de euros, no consta la justificación acreditativa de que la empresa adjudicataria esté al corriente de sus obligaciones tributarias y de Seguridad Social (expedientes 2, 5, 6, 7, 8, 16, 22, 23, 24, 26 y 30).

- **Publicidad de la adjudicación**

No se han publicado los anuncios en diario o boletín oficial correspondientes a las adjudicaciones de tres contratos, por un total de 451.000 euros, tal y como establece el artículo 93 del TRLCAP (expedientes 8, 20 y 21). Además en otros 2 casos (expedientes 17 y 27), adjudicados por 1,1 millones de euros, la publicación se realiza sobrepasando el plazo de 48 días establecido en el citado artículo.

- **Retraso en la comprobación del replanteo**

En el expediente correspondiente a un contrato de obras adjudicado en 362.000 euros, la comprobación del replanteo se realiza pasados 6 meses desde la formalización del contrato, cuando el plazo establecido por el artículo 142 del TRLCAP es de un mes (expediente 27).

- **Retrasos en la ejecución**

En 3 expedientes adjudicados por 825.000 euros se han incumplido los plazos de ejecución, sin que consten las correspondientes aprobaciones de ampliación de plazo, conforme a lo establecido en el artículo 96 del TRLCAP (expedientes 4, 29 y 31).

- **Prórrogas tácitas**

Cinco contratos de servicios adjudicados por 569.000 euros se han prorrogado tácitamente cuando, conforme a lo establecido en el artículo 67.1 del TRLCAP, la prórroga ha de ser expresa (expedientes 9, 11, 12, 13 y 14).

- **Acta de recepción**

En el expediente correspondiente a un contrato adjudicado por 497.000 euros no consta el acta de recepción, tal y como prevé el artículo 110 del TRLCAP (expediente 26).

- **Ajuste de la financiación al ritmo de ejecución de las obras**

En 4 expedientes adjudicados por 2,1 millones de euros la financiación no se ha ajustado al ritmo de ejecución de las mismas, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 14.3 del TRLCAP (expedientes 4, 19, 24 y 27).



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación detallamos la evolución durante los tres últimos ejercicios del resultado corriente, resultado de operaciones de capital, resultado de operaciones financieras, remanente de tesorería y endeudamiento del Ayuntamiento en miles de euros, y dichas magnitudes por habitante en euros, comparándolas con la media de los ayuntamientos de Gipuzkoa y de la Comunidad Autónoma de Euskadi que tienen entre 10.000 y 20.000 habitantes para el ejercicio 2003, último disponible:

| | Miles-euros | | | Euros por habitante | | | Referencias | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Año | | | Año | | | | |
| | 02(*) | 03(*) | 04 | 02 | 03 | 04 | GIPUZKOA | CAE |
| Imp. directos, indirectos, tasas y precios públicos..... | 6.430 | 6.151 | 7.082 | 363 | 347 | 399 | 438 | 413 |
| Transferencias y subvenciones corrientes..... | 8.725 | 10.283 | 10.241 | 492 | 580 | 577 | 516 | 496 |
| Ingresos patrimoniales..... | 240 | 194 | 151 | 13 | 11 | 9 | 20 | 16 |
| Total ingresos corrientes | 15.395 | 16.628 | 17.474 | 868 | 938 | 985 | 974 | 925 |
| Gastos de personal..... | 4.836 | 6.088 | 5.833 | 273 | 343 | 329 | 269 | 278 |
| Compras de bienes corrientes y servicios..... | 5.604 | 6.136 | 6.406 | 316 | 346 | 361 | 296 | 291 |
| Transferencias y subvenciones corrientes..... | 906 | 1.041 | 1.047 | 51 | 59 | 59 | 126 | 127 |
| Gastos financieros..... | 110 | 147 | 123 | 6 | 8 | 7 | 9 | 6 |
| Total gastos corrientes | 11.456 | 13.412 | 13.409 | 646 | 756 | 756 | 700 | 702 |
| RESULTADO CORRIENTE | 3.939 | 3.216 | 4.065 | 222 | 182 | 229 | 274 | 223 |
| Ingresos enajenación inversiones..... | 283 | 126 | - | 16 | 7 | - | 7 | 39 |
| Ingresos subvenciones y transferencias capital..... | 688 | 233 | 1.011 | 39 | 13 | 57 | 40 | 55 |
| - Gastos inversiones reales y transf. capital..... | 6.074 | 3.975 | 4.469 | 343 | 224 | 252 | 278 | 319 |
| RESULTADO OPERACIONES DE CAPITAL | (5.103) | (3.616) | (3.458) | (288) | (204) | (195) | (231) | (225) |
| Ingresos variación activos/pasivos financieros..... | 3.450 | - | 1 | 194 | - | - | 32 | 24 |
| - Gastos variación activos/pasivos financieros..... | 928 | 608 | 447 | 52 | 34 | 25 | 60 | 45 |
| RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS | 2.522 | (608) | (446) | 142 | (34) | (25) | (28) | (21) |
| RESULTADO PRESUPUESTO VIGENTE | 1.358 | (1.008) | 161 | 76 | (56) | 9 | 15 | (23) |
| REMANENTE DE TESORERÍA AL 31/12 | 5.373 | 4.053 | 4.067 | 303 | 229 | 229 | 329 | 373 |
| ENDEUDAMIENTO AL 31/12 (**) | 5.791 | 5.184 | 4.738 | 327 | 292 | 267 | 344 | 234 |

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP

(**) No incluye deuda con Elkarkidetzeta

Ingresos Corrientes: Se incrementan un 8% en 2003 y un 5% en 2004, respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. Las principales variaciones han sido:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y precios públicos:** Estos ingresos han aumentado un 15% en 2004 (931.000 euros) y disminuyeron un 4% en 2003 (279.000 euros), lo que ha supuesto un incremento total en el periodo analizado del 10% (652.000 euros). Las principales razones que han provocado estas variaciones son:

- La disminución experimentada en 2003 se debe por una parte a la modificación de la normativa del Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE), en virtud de la cual quedan exentos los sujetos pasivos que facturen menos de 2 millones de euros al año, y, por otra, a los menores ingresos reconocidos por el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, como consecuencia de una menor actividad constructora.
- En 2004 el incremento se ha producido en los capítulos Impuestos indirectos y Tasas y precios públicos.

Los ingresos reconocidos por el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras han pasado de 138.000 euros en 2003 a 647.000 euros en 2004. Este impuesto depende de las licencias de construcción que se otorgan en cada ejercicio. El incremento experimentado en el ejercicio 2004 se debió, básicamente, a la construcción de 108 viviendas en el sector Geltoki kalea y de otras 100 viviendas en el sector Bitarte.

Los ingresos reconocidos en el capítulo Tasas y precios públicos han pasado de 3,2 millones de euros en 2003 a 3,6 millones de euros en 2004. Los incrementos más significativos corresponden a los conceptos de tasas por suministro de agua y servicios de alcantarillado y recogida de basuras (los ingresos reconocidos pasan de 1,5 millones de euros a 1,6 millones de euros) y multas (los ingresos reconocidos pasan de 56.000 euros a 191.000 euros). Además, en 2004 se han reconocido ingresos por 90.000 euros, correspondientes al convenio urbanístico relativo al AIU A-5 Gaztañaga.

- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Los ingresos por transferencias y subvenciones corrientes se incrementaron un 18% en 2003 y se han mantenido prácticamente constantes en 2004. Los incrementos más significativos del ejercicio 2003 se registran en el Fondo Foral de Financiación Municipal, en subvenciones tanto del Gobierno Vasco como de la Diputación Foral de Gipuzkoa para paliar la pérdida recaudatoria en el IAE (ver A.3) y en subvenciones del INEM para programas de fomento de empleo.
- **Ingresos patrimoniales:** Estos ingresos han disminuido un 37% en el periodo analizado, un 19% en 2003 y un 22% en 2004. El decremento corresponde al epígrafe Intereses de Bancos y Cajas de Ahorro y está motivado por un menor saldo medio de Tesorería.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Gastos corrientes: Aumentaron un 17% en 2003 respecto a 2002 y se mantuvieron constantes en 2004. Las principales variaciones han sido:

- **Gastos de personal:** Se incrementaron un 26% en 2003 y han disminuido un 4% en 2004, lo que ha supuesto una variación total en el periodo del 21%. En ambos ejercicios la variación se corresponde con la de las contrataciones de personal en programas de fomento de empleo, que están cofinanciados por otras administraciones públicas.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** Se incrementaron un 9% en 2003 (532.000 euros) y un 4% en el ejercicio 2004 (270.000 euros), lo que ha supuesto en el periodo analizado un aumento total del 14%. El mayor incremento se ha producido en el gasto por Materiales, suministros y otros, que ha pasado de 5 millones de euros en 2002 a 6 millones de euros en 2004, y especialmente en las partidas correspondientes a la Residencia de Ancianos (248.000 euros) y a los Servicios de viviendas tuteladas (129.000 euros).
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos gastos se incrementaron un 15% en 2003 y han permanecido constantes en 2004. El aumento más importante corresponde a las subvenciones a proyectos de interés social en países en vías de desarrollo.
- **Gastos financieros:** Aumentaron un 34% en 2003, por la contratación de un nuevo préstamo a finales de 2002 por 3,5 millones de euros y han disminuido un 16% en 2004.

Resultado corriente: La diferencia entre ingresos y gastos corrientes disminuye un 18% en el ejercicio 2003 (incremento de ingresos del 8%, frente a un incremento de los gastos del 17%) y aumenta un 26% en el ejercicio 2004 (incremento de los ingresos del 5%, manteniéndose constantes los gastos).

Resultado de operaciones de capital: La inversión neta ha ascendido a 5,1 millones de euros en 2002, 3,6 millones de euros en 2003 y 3,5 millones de euros en 2004. Las principales operaciones registradas en estos ejercicios corresponden a:

- **Ingresos por enajenación de inversiones:** En 2002 se registraron 283.000 euros correspondientes a la venta de terrenos a una empresa y en 2003, 126.000 euros por la enajenación de una vivienda. En 2004 no se ha registrado ingreso alguno por este concepto.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Ingresos por subvenciones y transferencias de capital:** Las subvenciones de mayor importe registradas en los tres ejercicios analizados son:

| | | | Miles-euros |
|------|------------------------------|---|-------------|
| AÑO | ENTIDAD | DESTINO | IMPORTE |
| 2002 | Diputación Foral de Gipuzkoa | Rehabilitación parque Atsobakar | 601 |
| 2003 | Administración General CAE | Escaleras mecánicas B° Oztaran | 114 |
| 2003 | Administración General CAE | Proyecto urbanización sector R-4 | 105 |
| 2004 | Administración General CAE | Urbanización de vial en Calvario Kalea | 337 |
| 2004 | Administración General CAE | Captación y conducción al río Oria aguas escorrentía Monte Brunet . | 187 |
| 2004 | Administración General CAE | Escaleras mecánicas B° Oztaran | 113 |
| 2004 | Administración General CAE | Adecuación accesos colegio Garaikoetxea | 83 |
| 2004 | Diputación Foral de Gipuzkoa | Captación y conducción al río Oria aguas escorrentía Monte Brunet . | 181 |
| 2004 | Particulares | Captación y conducción al río Oria aguas escorrentía Monte Brunet . | 93 |

- **Gastos por inversiones reales y subvenciones y transferencias de capital:** Disminuyeron un 35% en 2003 (2 millones de euros) y aumentaron un 12% en 2004 (494.000 euros), lo que ha supuesto en el periodo una disminución total del 26% (1,6 millones de euros).

La variación se corresponde con el retraso al ejercicio 2004 de la ejecución de algunos proyectos, como el de captación y conducción al río Oria de las aguas de escorrentía del Monte Brunet o las mejoras de accesibilidad al barrio de Oztaran Arranbide (escaleras mecánicas).

En 2002, destaca la adquisición de dos parcelas a la Comunidad Religiosa de las Brígidias, cuyo destino, de acuerdo con el planeamiento vigente, era parque público. El importe reconocido por este concepto en 2002 ascendió a 2,3 millones de euros.

Resultado de operaciones financieras y endeudamiento: Las operaciones registradas corresponden a la disposición de un préstamo en 2002 por importe de 3,5 millones de euros, y a las amortizaciones de los préstamos vivos. Como consecuencia de las mismas, el endeudamiento del Ayuntamiento ha pasado de 5,8 millones de euros a 31 de diciembre de 2002 a 4,7 millones de euros a 31 de diciembre de 2004.

Remanente de tesorería: Como consecuencia de lo comentado en los párrafos anteriores, el remanente de tesorería disminuyó un 25% en 2003 (1,3 millones de euros) y se mantuvo prácticamente constante en 2004.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Ratios por habitante: Presentamos como información los datos referidos a 2003 (últimos datos disponibles) de la media de los ayuntamientos de Gipuzkoa y de la CAE con población entre 10.000 y 20.000 habitantes (por ser el estrato al que pertenece el Ayuntamiento). Para poder establecer comparaciones con los datos del Ayuntamiento hay que tener en cuenta las diferencias que existen en la prestación de servicios, ya que en ocasiones se prestan directamente desde la propia administración municipal y en otras mediante organismos autónomos, sociedades mercantiles públicas o indirectamente a través de mancomunidades, consorcios u otras sociedades mercantiles.

Conclusión: Las posibles fuentes de financiación de las inversiones que realizan las Administraciones municipales son: el ahorro neto que sean capaces de generar en cada ejercicio (resultado corriente menos gastos por variación de pasivos financieros), los remanentes de tesorería y la financiación externa que obtengan a través de subvenciones o de nuevo endeudamiento. En los últimos años se observa en el Ayuntamiento un moderado ascenso del ahorro neto, que está siendo destinado a disminuir el endeudamiento, ya que el nivel de inversión ha descendido en el periodo analizado.

El presupuesto del ejercicio 2006 contempla inversiones por importe de 14 millones de euros. Para financiar las mismas, el presupuesto prevé ingresos por materialización de aprovechamientos urbanísticos por 1,9 millones de euros, por subvenciones y transferencias de capital por 1,9 millones de euros, y por cuotas de urbanización correspondientes al Proyecto de parcelación del A-14 Loidi-Berrera por 1,6 millones de euros. Además el presupuesto para el ejercicio 2006 incluye ingresos por 3,1 millones de euros correspondientes a nuevo endeudamiento.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. CUENTAS ANUALES

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2004

Miles-euros

| INGRESOS | ANEXO | PRESUPUESTO | | | DCHOS./ OBLIGS. | COBROS/ PAGOS | SALDO PDTE. | % EJEC. |
|--|-------|---------------|--------------|---------------|--------------------|------------------|----------------|------------|
| | | INICIAL | MODIF(A2) | DEFIN. | | | | |
| 1.- Impuestos directos..... | A3 | 2.871 | - | 2.871 | 2.803 | 2.624 | 179 | 98% |
| 2.- Impuestos indirectos..... | A3 | 405 | - | 405 | 647 | 159 | 488 | 160% |
| 3.- Tasas y precios públicos..... | A3 | 3.540 | 2 | 3.542 | 3.632 | 3.441 | 191 | 103% |
| 4.- Transf. y subvenciones corrientes.... | A4 | 9.511 | 244 | 9.755 | 10.241 | 9.654 | 587 | 105% |
| 5.- Ingresos patrimoniales..... | A5 | 171 | - | 171 | 151 | 151 | - | 88% |
| 7.- Transf. y subvenciones capital..... | A4 | 962 | - | 962 | 1.011 | 241 | 770 | 105% |
| 8.- Variación activos financieros (*)..... | | - | 3.735 | 3.735 | 1 | 1 | - | 8% |
| 9.- Variación pasivos financieros..... | | 2.851 | - | 2.851 | - | - | - | 0% |
| TOTAL INGRESOS (*) | | 20.311 | 3.981 | 24.292 | 18.486 | 16.271 | 2.215 | 90% |

(*) En el cálculo del porcentaje de ejecución se ha corregido el efecto de la incorporación del Remanente de Tesorería.

GASTOS

| | | | | | | | | |
|---|-----|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 1.- Gastos de personal..... | A6 | 5.357 | 648 | 6.005 | 5.833 | 5.778 | 55 | 97% |
| 2.- Compras bienes ctes. y servicios..... | A7 | 6.669 | 580 | 7.249 | 6.406 | 5.424 | 982 | 88% |
| 3.- Gastos financieros..... | A11 | 121 | 4 | 125 | 123 | 123 | - | 98% |
| 4.- Transf. y subvenciones corrientes.... | A8 | 1.120 | 45 | 1.165 | 1.047 | 1.012 | 35 | 90% |
| 6.- Inversiones reales..... | A9 | 5.517 | 2.884 | 8.401 | 4.469 | 2.969 | 1.500 | 53% |
| 7.- Transf. y subvenciones capital..... | | 900 | - | 900 | - | - | - | 0% |
| 8.- Variación activos financieros..... | | 182 | (181) | 1 | 1 | 1 | - | 100% |
| 9.- Variación pasivos financieros..... | A11 | 445 | 1 | 446 | 446 | 446 | - | 100% |
| TOTAL GASTOS | | 20.311 | 3.981 | 24.292 | 18.325 | 15.753 | 2.572 | 75% |
| INGRESOS - GASTOS | | - | - | - | 161 | | | |

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles-euros

| | ANEXO | PDTE. | | COBROS/ PAGOS | PDTE. FINAL |
|-----------------|-------|---------|---------|------------------|----------------|
| | | INICIAL | ANULAC. | | |
| Deudores..... | A12 | 1.817 | 77 | 1.323 | 417 |
| Acreedores..... | | 2.478 | - | 2.478 | - |

RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS

(77)

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles-euros

| | |
|---|--------------|
| Derechos liquidados..... | 18.486 |
| Obligaciones reconocidas..... | 18.325 |
| RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE | 161 |
| RESULTADO OPERACIONES PPTOS LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES | (77) |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (A13) | 84 |
| Desviaciones de financiación..... | 12 |
| Gastos financiados con remanente de tesorería..... | 2.955 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 3.051 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| REMANENTE DE TESORERÍA | Miles-euros |
|---|--------------|
| Remanente de tesorería a 1.1.04..... | 4.053 |
| Resultado presupuestario | 84 |
| Variación dotación a la provisión de fallidos | (70) |
| REMANENTE TESORERÍA A 31.12.04 | 4.067 |
| Tesorería A15..... | 2.496 |
| Deudores presupuestarios A12 | 2.632 |
| Deudores extrapresupuestarios A14 | 2.396 |
| Acreedores presupuestarios..... | (2.572) |
| Acreedores extrapresupuestarios A14..... | (646) |
| Provisión para insolvencias A12 | (239) |
| REMANENTE TESORERÍA A 31.12.04 | 4.067 |
| RT para gastos con financiación afectada | (108) |
| RT PARA GASTOS GENERALES | 3.959 |
| ENDEUDAMIENTO A 31.12.04 A11 | 4.738 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2004

Miles-euros

| ACTIVO | ANEXO | AÑO 04 | AÑO 03 | PASIVO | ANEXO | AÑO 04 | AÑO 03 |
|--------------------------------|-------|---------------|---------------|--------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| INMOVILIZADO | | 42.340 | 37.402 | FONDOS PROPIOS | | 41.556 | 35.932 |
| Inmovilizado inmaterial | A9 | 162 | 124 | Patrimonio | | 63.071 | 40.846 |
| Inmovilizado material | A9 | 39.149 | 36.581 | Patrimonio en cesión | | 48 | 48 |
| Inmovilizado en curso | A9 | 3.029 | 697 | Patrimonio cedido | | (265) | (265) |
| | | | | Patrimonio entregado uso gral. ... | A9 | (47.136) | (38.423) |
| | | | | Resultados ejercicios anteriores ... | | 11.501 | 30.812 |
| GTOS A DISTRIBUIR EN | | | | Pérdidas y Ganancias | A13 | 14.337 | 2.914 |
| VARIOS EJERCICIOS | | 3 | 3 | | | | |
| | | | | SUBVENCIONES DE CAPITAL | A4 | - | 219 |
| DEUDORES | | 2.424 | 1.688 | | | | |
| Presupuestarios | A12 | 2.632 | 1.817 | ACREEDORES LARGO PLAZO | | 4.403 | 4.862 |
| Otros deudores | | 31 | 40 | Entidades Sector Público | | 90 | 94 |
| Provisión insolvencias | A12 | (239) | (169) | Préstamos bancarios | A11 | 4.282 | 4.740 |
| | | | | Otras deudas | | 26 | 26 |
| | | | | Fianzas y depósitos recibidos | | 5 | 2 |
| CUENTAS FINANCIERAS | | 4.861 | 5.551 | | | | |
| Fianzas y depósitos | | - | - | ACREEDORES CORTO PLAZO | | 3.669 | 3.631 |
| Inv. Fcieras. temporales | | 2.365 | 2.967 | Presupuestarios | | 2.572 | 2.478 |
| Tesorería | A15 | 2.496 | 2.584 | Otros acreedores | | 562 | 325 |
| | | | | Entidades públicas acreedoras | | - | 309 |
| | | | | Fianzas y depósitos | | 79 | 75 |
| | | | | Préstamos bancarios | A11 | 456 | 444 |
| TOTAL ACTIVO | | 49.628 | 44.644 | TOTAL PASIVO | | 49.628 | 44.644 |

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2004

Miles-euros

| GASTOS | ANEXO | AÑO 04 | AÑO 03 | INGRESOS | AÑO 04 | AÑO 03 |
|--------------------------------------|------------|---------------|--------------|---|-----------|------------|
| Gastos de personal | | 5.848 | 6.135 | Importe neto cifra negocios | 3.010 | 2.806 |
| Amortización inmovilizado | | 638 | 632 | Tbjos. realizados para inmovilizado .. | 157 | 165 |
| Variación prov. insolvencias | | 70 | (157) | Impuestos | 3.450 | 2.945 |
| Otros gastos explotación | | 6.718 | 7.170 | Transf. y subvenciones corrientes | 10.241 | 10.280 |
| Transf. y subv. concedidas | | 1.047 | 1.769 | Otros ingresos de gestión | 703 | 480 |
| BENEFICIO EXPLOTACIÓN | | 3.240 | 1.127 | | | |
| | | | | RDOS. FINANCIEROS NEGATIVOS | 53 | 27 |
| SUBVENCIONES CAPITAL | A4 | 1.230 | 633 | | | |
| | | | | PÉRDIDAS EJERCICIOS ANT. | 77 | 473 |
| RDOS. EXTRAORDINARIOS | A10 | 9.997 | 1.654 | | | |
| BENEFICIO / PÉRDIDA EJERCICIO | | 14.337 | 2.914 | | | |





Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y LEGISLACIÓN QUE LE RESULTA DE APLICACIÓN

El Ayuntamiento de Lasarte-Oria es una entidad local de la Administración regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local. Los artículos 25 y 26 de la citada Ley definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

- Impuestos municipales.
- Tasas y precios públicos que financian específicamente algunos de los servicios antes citados.
- Participación en tributos concertados y no concertados.
- Ingresos patrimoniales.
- Subvenciones.
- Operaciones de crédito.

Los servicios pueden ser prestados directa o indirectamente por los ayuntamientos. La gestión directa puede desarrollarse por el propio ayuntamiento o bien mediante la creación de organismos autónomos, sociedades mercantiles públicas, mancomunidades y consorcios, participando el Ayuntamiento de Lasarte-Oria en las siguientes entidades:

- Mancomunidad de aguas del embalse del río Añarbe, que presta los servicios de abastecimiento y saneamiento de agua.
- Mancomunidad San Marcos / San Markoseko Mankomunitatea, que presta los servicios de gestión y tratamiento de residuos sólidos urbanos e industriales inertes.
- Behemendi – Donostialdea Bidasoako Landa Garapenerako Elkarte.

La actividad presupuestaria y contable del Ayuntamiento en el ejercicio 2004 está sujeta, entre otras, a la siguiente normativa:

- Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Norma de Ejecución Presupuestaria del Ayuntamiento del ejercicio 2004.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.2 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto para el ejercicio 2004 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 28 de noviembre de 2003, publicándose en el Boletín Oficial de Gipuzkoa el 3 de diciembre de 2003. Transcurridos 15 días hábiles desde esta fecha, quedó definitivamente aprobado, al no haberse formulado ninguna reclamación. Dicho presupuesto se publicó el 7 de enero de 2004.

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias tramitadas en el ejercicio es:

| INGRESOS | | | | Miles-euros | |
|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------|--------------|--|
| CAPÍTULOS | Créditos adicionales | Incorporación remanentes | | TOTAL | |
| | | de crédito | Habilitaciones | | |
| 3. Tasas y precios públicos..... | - | - | 2 | 2 | |
| 4. Transf. y subv. corrientes..... | 220 | - | 24 | 244 | |
| 8. Variac. activos financieros | 12 | 3.722 | 1 | 3.735 | |
| TOTAL | 232 | 3.722 | 27 | 3.981 | |

| GASTOS | | | | | | | Miles-euros | |
|--|-------------------------|-----------------------------|----------------|------------|----------------|--------------|-------------|--|
| CAPÍTULOS | Créditos adicionales | Incorporación remanentes | | | Transferencias | | TOTAL | |
| | | de crédito | Habilitaciones | positivas | negativas | | | |
| 1. Gastos de personal | 374 | - | - | 274 | - | 648 | | |
| 2. Compra bienes ctes. y servicios | 47 | 281 | 17 | 242 | (7) | 580 | | |
| 3. Gastos financieros..... | - | - | - | 4 | - | 4 | | |
| 4. Transf. y subvenciones corrientes | - | 8 | 1 | 36 | - | 45 | | |
| 6. Inversiones reales | (789) | 3.433 | 8 | 232 | - | 2.884 | | |
| 8. Variación activos financieros | 600 | - | 1 | - | (782) | (181) | | |
| 9. Variación pasivos financieros..... | - | - | - | 1 | - | 1 | | |
| TOTAL | 232 | 3.722 | 27 | 789 | (789) | 3.981 | | |

Con estas modificaciones el presupuesto correspondiente al 2004 ha pasado de 20,3 millones de euros (presupuesto inicial) a 24,3 millones de euros (presupuesto definitivo), lo que supone un incremento del 20%.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Las modificaciones presupuestarias más significativas son las correspondientes a la incorporación de remanentes de crédito, con el siguiente detalle:

| | Miles-euros |
|---|--------------|
| PROYECTO | IMPORTE |
| Escaleras mecánicas Oztaran | 1.665 |
| Vial Conexión Azkorte Bidea | 425 |
| Reforma capilla Oria | 398 |
| Captación y conducción río Oria aguas esorrentía M. Brunet..... | 267 |
| Consolidación túnel Plazaola | 195 |
| Reforma frontón Michelin | 133 |
| Otros..... | 639 |
| TOTAL | 3.722 |

El 18 de marzo de 2005 se ha aprobado por Decreto de Alcaldía la liquidación del presupuesto del ejercicio 2004. El 22 de junio de 2005 el Pleno aprobó la Cuenta General correspondiente a este ejercicio.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos para 2004 ha sido de un 90%.

El capítulo Impuestos indirectos presenta una ejecución del 160%, debido a que se han presentado más solicitudes de licencias de obras que las previstas. El capítulo Variación de pasivos financieros, para el que se habían presupuestado unos ingresos de 2,9 millones de euros, no se ha ejecutado debido a que no ha sido necesaria la concertación del préstamo previsto para cubrir las inversiones ejecutadas.

PRESUPUESTO DE GASTOS

El grado de ejecución del presupuesto de gastos para 2004 ha sido de un 75%. Las desviaciones más significativas se han producido en los capítulos de:

- Inversiones reales con una ejecución del 53%, al haberse retrasado al ejercicio 2005 la ejecución de algunos proyectos como son la urbanización del Camino Buruntza, las mejoras de accesibilidad Pablo Garaikoetxea, la reforma de la Haur Eskola y la renovación de aceras de Zirkuito ibilbidea.
- Transferencias y subvenciones de capital, cuyo presupuesto, 900.000 euros correspondientes a la aportación municipal al proyecto de construcción de garajes en Michelin, no ha sido ejecutado al haberse retrasado al ejercicio 2005.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS

El detalle por impuestos directos, indirectos y tasas y precios públicos de los derechos liquidados y de la recaudación neta durante el ejercicio 2004 es el siguiente:

| CONCEPTO | Miles-euros | |
|--|------------------------|---------------------|
| | DERECHOS LIQUIDADOS | RECAUDACIÓN NETA |
| Impuesto Bienes Inmuebles (IBI)..... | 1.530 | 1.523 |
| Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM)..... | 896 | 880 |
| Impuesto Actividades Económicas (IAE)..... | 291 | 159 |
| Impuesto Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana | 86 | 62 |
| TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS | 2.803 | 2.624 |
| Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)..... | 647 | 159 |
| TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS | 647 | 159 |
| Recogida basuras y alcantarillado | 879 | 871 |
| Abastecimiento de agua..... | 747 | 718 |
| Cementerio..... | 20 | 19 |
| Escuela música | 56 | 56 |
| Servicios culturales y biblioteca..... | 45 | 45 |
| Comedor escolar..... | 124 | 124 |
| Actividades juventud y festejos..... | 11 | 11 |
| Instalaciones deportivas..... | 363 | 362 |
| Euskaltegi | 49 | 38 |
| Residencia de ancianos..... | 542 | 527 |
| Ayuda a domicilio | 56 | 56 |
| Estancia pisos tutelados y acogida..... | 48 | 46 |
| Actividades servicios sociales | 26 | 26 |
| Licencias apertura y urbanísticas..... | 42 | 41 |
| Ocupación dominio público municipal..... | 229 | 218 |
| Multas | 191 | 92 |
| Recargo de apremio..... | 41 | 41 |
| Participación ingresos compañías telefónicas..... | 52 | 39 |
| Convenios urbanísticos..... | 90 | 90 |
| Otros menores | 21 | 21 |
| TOTAL TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS | 3.632 | 3.441 |
| TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3 | 7.082 | 6.224 |

Impuestos Directos

La gestión de los tributos municipales se realiza por el Ayuntamiento, con la excepción de la elaboración de los padrones del IBI e IAE, que son confeccionados por la Diputación Foral de Gipuzkoa. La gestión recaudatoria en periodo ejecutivo de estos impuestos se realiza directamente por el Ayuntamiento.



El Consejo Vasco de Finanzas acordó el 10 de febrero de 2003 establecer una compensación financiera a favor de los ayuntamientos vascos con el fin de paliar la pérdida recaudatoria que se deriva de la aplicación de la exención en el IAE para aquellos sujetos pasivos que facturen un importe inferior a los 2 millones de euros. Esta compensación supone un ingreso en 2004 para el Ayuntamiento de 443.000 euros, que se han registrado en el capítulo Transferencias y subvenciones corrientes de la liquidación del presupuesto correspondiente al ejercicio 2004. De ellos el 70,44%, 312.000 euros, son asumidos por el Gobierno Vasco y el 29,56%, 131.000 euros, por la Diputación Foral de Gipuzkoa (ver A.4).



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2004, los derechos liquidados y la recaudación neta por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

| CONCEPTO | DERECHOS LIQUIDADOS | | RECAUDACIÓN NETA | |
|--|---------------------|--------------|------------------|------------|
| | CORRIENTES | CAPITAL | CORRIENTES | CAPITAL |
| Miles-euros | | | | |
| SUBVENCIONES NO FINALISTAS: | 7.851 | - | 7.554 | - |
| Tributos concertados – Fondo Foral Financiación Municipal..... | 7.829 | - | 7.532 | - |
| Participación en tributos no concertados..... | 22 | - | 22 | - |
| SUBVENCIONES FINALISTAS: | 2.390 | 1.011 | 2.100 | 241 |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL CAE: | 918 | 724 | 753 | 40 |
| - Urbanización de vial en Calvario Kalea..... | - | 337 | - | - |
| - Captación y conducción río Oria aguas escorrentía M. Brunet..... | - | 187 | - | - |
| - Escaleras mecánicas Bº Oztaran..... | - | 113 | - | 11 |
| - Adecuación accesos colegio Garaikoetxea..... | - | 83 | - | 25 |
| - Juzgado de Paz..... | 7 | 4 | 7 | 4 |
| - Compensación financiera IAE (ver A3)..... | 312 | - | 312 | - |
| - Promoción cultural..... | 54 | - | 6 | - |
| - Euskara..... | 110 | - | 58 | - |
| - Ayudas de Emergencia Social..... | 140 | - | 140 | - |
| - Personal refuerzo programas dirigidos a la inserción social..... | 69 | - | 55 | - |
| - Programas de fomento del empleo..... | 129 | - | 126 | - |
| - Iniciación profesional..... | 82 | - | 38 | - |
| - Consumo..... | 15 | - | 11 | - |
| DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA: | 593 | 194 | 473 | 138 |
| - Captación y conducción río Oria aguas escorrentía M. Brunet..... | - | 181 | - | 125 |
| - Eliminación barreras arquitectónicas hogar jubilado..... | - | 9 | - | 9 |
| - Adecuación decreto 41/1998 residencia ancianos..... | - | 4 | - | 4 |
| - Servicios sociales..... | 416 | - | 312 | - |
| - Compensación financiera IAE..... | 131 | - | 131 | - |
| - Promoción cultural..... | 13 | - | 8 | - |
| - Planes de juventud..... | 6 | - | - | - |
| - Instalaciones deportivas..... | 14 | - | 14 | - |
| - Euskara-euskaltegi..... | 13 | - | 8 | - |
| INSTITUTO NACIONAL DE EMPLEO: | 674 | - | 669 | - |
| - Fomento de empleo..... | 572 | - | 572 | - |
| - Formación ocupacional..... | 102 | - | 97 | - |
| OTROS: | 205 | 93 | 205 | 63 |
| - HABE..... | 153 | - | 153 | - |
| - Particular, aportación para obras y actividades socioculturales..... | 20 | - | 20 | - |
| - Particular, para Festival de Acordeón..... | 5 | - | 5 | - |
| - Particular, para realización homenaje a la vejez..... | 3 | - | 3 | - |
| - Particular, para Centro Mujer..... | 24 | - | 24 | - |
| - Captación y conducción río Oria aguas escorrentía M. Brunet..... | - | 93 | - | 63 |
| TOTAL | 10.241 | 1.011 | 9.654 | 241 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Los ingresos reconocidos en concepto de Fondo Foral de Financiación Municipal incluyen la liquidación definitiva correspondiente al año 2004 por importe de 297.000 euros a favor del Ayuntamiento.

El detalle y movimiento de la cuenta “Subvenciones de Capital” del Balance de Situación durante el ejercicio 2004 es el siguiente:

| | Miles-euros | | | |
|------------------------------------|-------------------|--------------|-----------------------------|-------------------|
| | SALDO 31.12.03 | AUMENTOS | DISMINUCIONES/ TRASPASOS | SALDO 31.12.04 |
| Administración General CAE | 219 | 724 | 943 | - |
| Diputación Foral de Gipuzkoa | - | 194 | 194 | - |
| Otros | - | 93 | 93 | - |
| TOTAL | 219 | 1.011 | 1.230 | - |

A.5 INGRESOS PATRIMONIALES

El detalle de los derechos liquidados y la recaudación neta de este capítulo en el ejercicio 2004 es:

| CONCEPTO | Miles-euros | |
|---|------------------------|---------------------|
| | DERECHOS LIQUIDADOS | RECAUDACIÓN NETA |
| Arrendamiento fincas urbanas | 25 | 25 |
| Concesiones administrativas-garajes | 30 | 30 |
| Arrendamiento explotaciones | 1 | 1 |
| Aprovechamiento uso aparcamiento..... | 25 | 25 |
| Intereses inversiones financieras temporales..... | 65 | 65 |
| Intereses cuentas corrientes | 5 | 5 |
| TOTAL | 151 | 151 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.6 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la liquidación del presupuesto 2004, el número de puestos incluidos en la relación de puestos de trabajo y la plantilla a 31 de diciembre de 2004 son:

| CONCEPTO | Miles-euros | | | |
|---|--------------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | PAGOS REALIZADOS | Nº DE PUESTOS RPT | Plantilla 31.12.04 |
| Órganos de gobierno | 244 | 244 | - | 6 |
| Asignaciones a corporativos no liberados..... | 72 | 72 | - | 11 |
| Personal eventual | 73 | 72 | 3 | 2 |
| Personal funcionario..... | 1.549 | 1.526 | 50 | (*) 47 |
| Personal laboral fijo | 1.807 | 1.777 | 73 | 29 |
| Personal laboral temporal..... | 777 | 776 | - | 113 |
| Seguridad Social..... | 1.223 | 1.223 | - | - |
| Otros gastos sociales | 88 | 88 | - | - |
| TOTAL | 5.833 | 5.778 | 126 | 208 |

(*) Incluye 3 funcionarios interinos

Altas

Durante el ejercicio se han producido 8 nuevas incorporaciones de funcionarios: 7 agentes municipales y 1 trabajador social.

Por otro lado, se han realizado 74 nombramientos de funcionarios interinos y/o contratos temporales con 69 trabajadores con el siguiente detalle:

| | Número |
|---|---------------|
| | NOMBRAMIENTOS |
| Funcionarios interinos | 3 |
| Laborales temporales | 10 |
| Laborales temporales de programa (fomento de empleo y otros)..... | 61 |
| TOTAL | 74 |

El procedimiento utilizado en la selección de 6 trabajadores contratados por el Ayuntamiento durante el ejercicio 2004, 2 como funcionarios interinos y 4 como laborales temporales, supone que no se han cumplido los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la función pública, incumpliendo el artículo 33 de la LFPV:

- Los 2 funcionarios interinos han sido contratados directamente por el Ayuntamiento, después de haber prestado sus servicios en el mismo dentro de diferentes programas de fomento del empleo.
- Para la contratación de los 4 trabajadores laborales temporales (profesores del euskaltegi municipal) no se ha seguido procedimiento alguno, sino que estos han sido seleccionados a partir de la presentación del currículum vitae o de consultas a HABE u otros euskalteis, sin que conste documentación alguna sobre el proceso.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Personal laboral temporal

En la plantilla del Ayuntamiento existen 8 plazas que se mantienen vacantes desde su creación, sin que se haya realizado la correspondiente oferta de empleo para su adecuada cobertura conforme a lo dispuesto en el artículo 23 de la LFPV, y cuyo desempeño viene realizándose por personal con contratos de trabajo temporales que finalizaron en junio de 1989.

Además, a 31 de diciembre de 2004 hay 28 empleados con contratos de trabajo de duración determinada, cuya duración es hasta que la plaza sea cubierta con carácter definitivo. De ellos, 8 contratos son anteriores a 1990, 1 se firmó en 1997, 1 en 2001, 13 en 2002 y 5 en 2003. A la fecha de este informe estas 28 plazas no se han incluido en ninguna convocatoria correspondiente a las Ofertas Públicas de Empleo del Ayuntamiento, desde la fecha de creación de las mismas.

Por otra parte, en los procesos de selección de 7 de los 8 trabajadores sin contrato en vigor y de 23 de los 28 trabajadores con contratos de trabajo de duración determinada mencionados en los párrafos anteriores, no se cumplieron los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la función pública, incumpliendo el artículo 33 de la LFPV.

Incremento retributivo

El Pleno del Ayuntamiento aprobó el 15 de julio de 2004 el incremento de las retribuciones del personal del Ayuntamiento para el ejercicio 2004 en un 2% sobre las retribuciones íntegras anuales del 2003, tal y como establece la Ley 61/2003, de 31 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2004. Además, se aprobó el establecimiento de un fondo económico adicional para el colectivo de empleados municipales de 36.000 euros para apoyar la consecución de los objetivos marcados en el Programa de Gobierno Municipal y especialmente la mejora en la calidad de los servicios públicos y en los tiempos de respuesta al ciudadano. La distribución de este fondo entre los trabajadores fue aprobada por Decreto de Alcaldía de 28 de julio de 2004. El pago de este complemento ocasiona un incremento efectivo de las retribuciones del personal del 3,2%, que es el establecido en el Acuerdo regulador de las condiciones de empleo del personal al servicio de la Administración Local y Foral de Euskadi (ARCEPAFE) para el ejercicio 2004.

Seguridad Social

Como consecuencia de la integración en el régimen general de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local, regulada por el Real Decreto 480/1993, de 2 de abril, por el que se integra en el Régimen General de la Seguridad Social el Régimen Especial de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local, y por el Real Decreto Ley 12/1995, de 28 de diciembre, de Medidas Urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera, el Ayuntamiento abona a ésta un 8,2% adicional sobre la cuota de contingencias comunes del personal activo, durante veinte años a partir de 1 de enero de 1996. Esto ha supuesto un gasto de 61.000 euros en el ejercicio 2004.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Dotaciones dinerarias a corporativos

La Alcaldesa y cuatro concejales más desarrollan su cargo con dedicación exclusiva y otra concejala con dedicación a media jornada. De estos cinco concejales, cuatro pertenecen al grupo político del equipo de gobierno y una a la oposición. Las retribuciones fijadas para estos corporativos durante el ejercicio 2004 han sido:

| CONCEPTO | Nº CORPORATIVOS | Miles-euros | |
|---|-----------------|-------------|--|
| | | IMPORTE | |
| Alcaldesa (1)..... | 1 | 69 | |
| Teniente-Alcalde 1º (2)..... | 1 | 53 | |
| Concejal con dedicación exclusiva a jornada completa (3)..... | 1 | 35 | |
| Concejal con dedicación exclusiva a jornada completa (4)..... | 2 | 67 | |
| Concejal con dedicación parcial a media jornada (5)..... | 1 | 20 | |
| TOTAL | 6 | 244 | |

(1) Retribución que por todos los conceptos vaya a recibir el empleado que mayor salario perciba más un céntimo de euro

(2) Retribución correspondiente al Alcalde deducida en un 25%

(3) Retribución que por todos los conceptos reciba el empleado que, con nivel ARCEPAFE 17, mayor salario perciba

(4) Retribución que por todos los conceptos reciba el empleado que, con nivel ARCEPAFE 15, mayor salario perciba

(5) Retribución que por todos los conceptos reciba el empleado que, con nivel ARCEPAFE 22, mayor salario perciba, teniendo en cuenta que se trata de una situación a media jornada

Las asignaciones a los corporativos no liberados, por la asistencia como mínimo a 12 reuniones de carácter institucional al trimestre, ascienden a:

| CONCEPTO | Nº CONCEJALES | IMPORTE |
|---|---------------|-------------------------------|
| 1. Por asistencia a comisiones informativas, plenos y otro tipo reuniones ... | 6 | 468,85 euros/mes por concejal |
| 2. Apartado anterior más presidencia de comisión | 3 | 749,51 euros/mes por concejal |
| 3. Apartado 1 más ser miembro de la comisión de gobierno | 1 | 936,62 euros/mes por concejal |

El control y regularización de dichas asistencias se realiza trimestralmente. Uno de los concejales ha renunciado al cobro de esta asignación.



A.7 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

Este capítulo recoge los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle de los conceptos más significativos contabilizados durante 2004 es:

| CONCEPTO | Miles-euros | |
|--|-----------------------------|---------------------|
| | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | PAGOS REALIZADOS |
| Arrendamientos | 56 | 54 |
| Reparaciones, mantenimiento y conservación..... | 376 | 286 |
| Infraestructuras y bienes naturales | 194 | 149 |
| Edificios y otras construcciones | 117 | 85 |
| Otros..... | 65 | 52 |
| Material, suministros y otros | 5.959 | 5.072 |
| Material de oficina..... | 71 | 51 |
| Energía eléctrica | 293 | 224 |
| Agua | 333 | 260 |
| Saneamiento | 291 | 227 |
| Otros suministros..... | 319 | 236 |
| Comunicaciones | 80 | 76 |
| Transportes | 12 | 9 |
| Primas de seguros | 87 | 87 |
| Tributos..... | 3 | 3 |
| Publicidad y propaganda | 121 | 92 |
| Programación de actividades | 386 | 332 |
| Festejos populares | 129 | 97 |
| Otros gastos diversos..... | 63 | 36 |
| Limpieza dependencias municipales..... | 401 | 347 |
| Recogida basuras..... | 248 | 227 |
| Limpieza viaria..... | 635 | 582 |
| Comedor escolar | 141 | 125 |
| Residencia de Ancianos | 1.055 | 927 |
| Viviendas tuteladas..... | 129 | 108 |
| Ayuda a domicilio..... | 115 | 108 |
| Parques y jardines..... | 286 | 237 |
| Otros trabajos realizados por empresas externas..... | 761 | 674 |
| Indemnizaciones por razón de servicio | 15 | 12 |
| TOTAL | 6.406 | 5.424 |

Los proveedores con mayor volumen de compras registradas en este capítulo en el ejercicio son:

| PROVEEDOR | CONCEPTO | Miles-euros IMPORTE |
|--|---|------------------------|
| Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. | Limpieza urbana | 635 |
| Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. | Recogida Residuos Sólidos Urbanos | 248 |
| Gabinete Técnico de Trabajo Social, S.L. | Servicios varios en residencia de ancianos | 733 |
| Aguas del Añarbe, S.A. | Abastecimiento de agua y saneamiento | 557 |
| Eulen, S.A. | Limpieza dependencias municipales | 306 |
| Eulen, S.A. | Conserjería casa de cultura | 50 |
| Eulen, S.A. | Reparto de publicidad y propaganda | 12 |
| Iberdrola Distribución Eléctrica, SAU | Energía eléctrica | 293 |
| Cespa, S.A. | Parques y jardines | 286 |
| Auzo Lagun, S. Coop. Serv. Ltda. | Hostelería residencia de ancianos | 183 |
| Arquitempo servicios, S.L. | Servicios de viviendas tuteladas | 129 |
| Arquitempo servicios, S.L. | Ayuda a domicilio | 115 |
| Bizkortzen, S.L. | Gimnasia, aeróbic y socorrismo | 128 |
| Galant Garbitasuna, S.L. | Limpieza instalaciones deportivas | 90 |
| IZFE, S.A. | Informática | 70 |
| Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián | Abastecimiento de agua | 69 |
| Hnas. Franciscanas Misioneras de la Natividad | Supervisión, control y coordinación residencia de ancianos | 68 |
| Etxeko Janariak, S.L. | Hostelería residencia de ancianos y centro de día | 57 |
| Mapfre Industrial S.A. de seguros | Póliza de responsabilidad civil | 57 |
| Comunidades de bienes (6 proveedores) | Comedor escolar..... | 141 |
| | Conserjería y cafetería instalaciones deportivas | 92 |
| | Otros | 15 |
| Personas físicas y otros proveedores con compras inferiores a 50 mil euros | | 2.072 |
| TOTAL | | 6.406 |

Del análisis de detalle por terceros de los gastos registrados en el capítulo de compras de bienes corrientes y servicios, no se desprenden concentraciones significativas de gasto por tercero.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2004, el Ayuntamiento ha concedido un total de 1 millón de euros por transferencias y subvenciones corrientes con el siguiente detalle:

| CONCEPTO | Miles-euros | |
|---|-----------------------------|---------------------|
| | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | PAGOS REALIZADOS |
| APORTACIONES DINERARIAS A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | 143 | 116 |
| Mancomunidad de San Marcos - Gestión de Residuos Sólidos Urbanos (RSU) | 111 | 84 |
| Gobierno Vasco - Canon saneamiento de ríos..... | 12 | 12 |
| Ayuntamiento de Hernani - Udaltalde 21 Buruntzaldea | 8 | 8 |
| Behemendi-Donostialdea Bidasoako Landa Garapenerako Elkartea..... | 5 | 5 |
| Otras | 7 | 7 |
| SUBVENCIONES CON BASES REGULADORAS DE CONCESIÓN | 281 | 281 |
| Ayudas de emergencia social | 154 | 154 |
| Grupos políticos municipales | 51 | 51 |
| Instituciones juveniles y deportivas..... | 43 | 43 |
| Becas euskara..... | 13 | 13 |
| Instituciones sociales de interés cultural | 12 | 12 |
| Instituciones educativas | 8 | 8 |
| SUBVENCIONES CONSIGNADAS NOMINATIVAMENTE EN EL PRESUPUESTO | 273 | 271 |
| Instituciones sociales, para promoción del euskara..... | 174 | 174 |
| Clubes de ocio y tiempo libre..... | 37 | 37 |
| Instituciones sociales de interés cultural | 23 | 22 |
| Cruz Roja de Lasarte, para el traslado de usuarios del servicio de centro de día..... | 21 | 21 |
| Instituciones sociales, para organización de festejos..... | 13 | 13 |
| Otras | 5 | 4 |
| SUBVENCIONES APROBADAS POR DECRETO DE ALCALDÍA | 350 | 344 |
| Proyectos de interés social en países en vías de desarrollo..... | 280 | 280 |
| Intervención socioeducativa y atención psicológica | 28 | 22 |
| Programa de ayuda a familias | 17 | 17 |
| Entidades sin ánimo de lucro, para servicios sociales | 16 | 16 |
| Instituciones sociales, para promoción del euskara..... | 9 | 9 |
| TOTAL | 1.047 | 1.012 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Subvenciones a grupos políticos municipales

Las aportaciones económicas a los distintos grupos municipales para la cobertura de los gastos de funcionamiento ocasionados por su actividad municipal son:

| | | Euros |
|-------------------|--|-----------------|
| CONCEPTO | | IMPORTE MENSUAL |
| Por grupo | | 456,79 |
| Por concejal..... | | 140,55 |

A.9 INVERSIONES REALES E INMOVILIZADO MATERIAL E INMATERIAL

El detalle de las obligaciones reconocidas y de los pagos realizados durante el ejercicio 2004 del capítulo Inversiones reales del Ayuntamiento es el siguiente:

| | | | Miles-euros |
|--|-----------------------------|---------------------|-------------|
| CONCEPTO | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | PAGOS REALIZADOS | |
| PATRIMONIO USO GENERAL | 2.971 | 1.752 | |
| Inversiones en terrenos | 182 | 182 | |
| Infraestructura y urbanización | 2.785 | 1.566 | |
| Equipamiento deportivo | 3 | 3 | |
| Equipamiento infantil | 1 | 1 | |
| INMOVILIZADO MATERIAL | 1.481 | 1.206 | |
| Edificios y otras construcciones | 1.226 | 969 | |
| Maquinaria, instalaciones y utillaje | 31 | 31 | |
| Mobiliario y enseres | 71 | 67 | |
| Equipos informáticos..... | 62 | 59 | |
| Fondos bibliográficos | 15 | 12 | |
| Otras inversiones..... | 76 | 68 | |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 17 | 11 | |
| Planeamiento..... | 6 | - | |
| Inmovilizado inmaterial | 11 | 11 | |
| TOTAL | 4.469 | 2.969 | |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Las obligaciones registradas en 2004, clasificadas según las principales inversiones realizadas durante el ejercicio, son:

| CONCEPTO | Miles-euros OBLIGACIONES RECONOCIDAS |
|---|--|
| Escaleras mecánicas Oztaran | 1.439 |
| Captación y conducción al río Oria de las aguas de escorrentía del Monte Brunet | 772 |
| Reforma capilla de Oria..... | 412 |
| Reforma edificio escuela infantil..... | 398 |
| Vial conexión Azkorte Bidea..... | 198 |
| Consolidación túnel Plazaola..... | 191 |
| Reforma frontón Michelin..... | 133 |
| Otras inversiones | 926 |
| TOTAL | 4.469 |

Inmovilizado

La variación del epígrafe Inmovilizado del Balance de Situación del Ayuntamiento durante el ejercicio 2004 es:

| CONCEPTO | Miles-euros | | | | | | | 31.12.04 |
|--------------------------------------|---------------|--------------|-------------------------------------|------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| | 31.12.03 | CAP.6 | RDOS. EXTRA. TREI (A10) (A13) | | AMORT. | BAJAS (A10) | TRASPASOS | |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 124 | 3 | - | 11 | (4) | - | 28 | 162 |
| Aplicaciones informáticas..... | 17 | 2 | - | - | - | - | - | 19 |
| Otro inmovilizado inmaterial | 133 | 1 | - | 11 | - | - | 28 | 173 |
| Amortización acumulada | (26) | - | - | - | (4) | - | - | (30) |
| INMOVILIZADO MATERIAL | 36.581 | 1.345 | 2.151 | 64 | (634) | (65) | (293) | 39.149 |
| Terrenos y bienes naturales..... | 6.935 | - | 27 | - | - | (14) | 37 | 6.985 |
| Construcciones | 33.534 | 1.115 | 2.118 | 58 | - | (61) | (379) | 36.385 |
| Maquinaria | 371 | 1 | - | 6 | - | - | 28 | 406 |
| Utillaje | 13 | - | - | - | - | - | - | 13 |
| Otras instalaciones..... | 165 | 30 | - | - | - | - | (30) | 165 |
| Mobiliario | 1.730 | 61 | - | - | - | (6) | 5 | 1.790 |
| EPI | 343 | 48 | - | - | - | (11) | (7) | 373 |
| Elementos de transporte | 99 | - | - | - | - | - | - | 99 |
| Otro inmovilizado material..... | 1.392 | 90 | 6 | - | - | (4) | 53 | 1.537 |
| Amortización acumulada | (8.001) | - | - | - | (634) | 31 | - | (8.604) |
| INMOVILIZADO EN CURSO | 697 | - | - | - | - | - | 2.332 | 3.029 |
| TOTAL INMOVILIZADO | 37.402 | 1.348 | 2.151 | 75 | (638) | (65) | 2.067 | 42.340 |
| PATRIMONIO USO GENERAL | 38.423 | 2.786 | 7.912 | 82 | - | - | (2.067) | 47.136 |
| TOTAL | 75.825 | 4.134 | 10.063 | 157 | (638) | (65) | - | 89.476 |
| Gastos cap.6 no capitalizables (A13) | | 335 | | | | | | |
| TOTAL CAPÍTULO 6 | | 4.469 | | | | | | |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

En 1993, con objeto de incorporar al balance de situación el inmovilizado existente, el Ayuntamiento encargó la realización de un inventario y valoración del inmovilizado municipal. El importe al 31 de diciembre de 1995 del inventario municipal neto de amortizaciones que resultó de dicho trabajo ascendía a 34,8 millones de euros. El conjunto de los bienes entregados al uso general ascendía a 19,5 millones de euros.

Créditos de compromiso

El detalle de créditos de compromiso a 31 de diciembre de 2004 que figura en la Cuenta General del ejercicio es:

| CONCEPTO | Miles-euros | | | | | |
|---|-------------|----------|-----------|-----------|------------|-----------|
| | 2005 | | 2006-2018 | | TOTAL | |
| | FASE A | FASE D | FASE A | FASE D | FASE A | FASE D |
| Cap.2-Actividades socio-culturales | 2 | - | - | - | 2 | - |
| Cap 6-Adquisición derechos superficie vivienda en Oria | 6 | 6 | 83 | 83 | 89 | 89 |
| Cap.7-Aportación proyectos garajes Michelin | 660 | - | - | - | 660 | - |
| TOTAL | 668 | 6 | 83 | 83 | 751 | 89 |

Proveedores

Los proveedores con mayor volumen de compras registradas en este capítulo durante el ejercicio son:

| PROVEEDOR | CONCEPTO | Miles-euros |
|---|---|--------------|
| | | IMPORTE |
| UTE Thyssenkrupp-Bikani | Mejoras accesibilidad Oztaran | 1.439 |
| Excavaciones Fresneda, S.L. | Canalización aguas escorrentía Brunet | 772 |
| UTE Elizalde | Reformas capilla de Oria y otros | 429 |
| Construcciones Murias, S.A. | Reforma escuela infantil | 398 |
| UTE Azkorte Bidea | Vial conexión en Azkorte..... | 198 |
| Construcciones Mariezcurrena, S.L. | Obras consolidación túnel Plazaola..... | 191 |
| Arkaitza, S.A. | Rehabilitación frontón Michelin..... | 133 |
| Bigara, equipamiento de oficina, S.L. | Mobiliario | 68 |
| Setalde, suministros integrales, S.A. | Suministros eléctricos..... | 102 |
| Igarlek, S.L. | Suministros eléctricos..... | 55 |
| Personas físicas y proveedores con compras inferiores a 50 mil euros..... | | 684 |
| TOTAL | | 4.469 |

Del análisis de detalle por terceros de los gastos registrados en el capítulo de inversiones reales, no se desprenden concentraciones significativas de gasto por tercero.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10 RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

El detalle de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 2004 es:

| | | Miles-euros |
|--|--|--------------|
| CONCEPTO | | IMPORTE |
| Beneficios extraordinarios (A9, A13)..... | | 10.063 |
| Recepción proyecto urbanización Bitarte..... | | 4.460 |
| Aceptación proyecto garajes y urbanización plaza Isla..... | | 2.928 |
| Cesión de terrenos y urbanizaciones proyectos de compensación..... | | 2.669 |
| Donaciones libros biblioteca municipal..... | | 6 |
| Pérdidas procedentes del inmovilizado material (A9, A13)..... | | (65) |
| Bajas de elementos patrimoniales..... | | 51 |
| Baja urbanización jardín cedida por Michelin..... | | 14 |
| Pérdidas extraordinarias..... | | (1) |
| TOTAL | | 9.997 |

A.11 ENDEUDAMIENTO

En el cuadro adjunto se detallan, por entidades prestatarias, los ingresos y gastos del capítulo 9 “Variación de pasivos financieros”, indicándose también el principal pendiente de cada préstamo y sus condiciones de amortización:

| | | | | | | | Miles-euros |
|--------------|-----------|-------------|-------------|--------------|----------------|--------------|-------------|
| BANCO | IMPORTE | % | VENCIMIENTO | DEUDA | | DEUDA | |
| | CONCEDIDO | TIPO INTER. | | 31.12.03 | AMORTIZACIONES | 31.12.04 | |
| Kutxa..... | 1.953 | mibor+0,2 | 2010 | 1.176 | 157 | 1.019 | |
| BBVA..... | 1.142 | mibor+0,15 | 2011 | 748 | 89 | 659 | |
| Kutxa..... | 3.450 | euribor+0,2 | 2017 | 3.260 | 200 | 3.060 | |
| TOTAL | | | | 5.184 | 446 | 4.738 | |

Los intereses a los que ha hecho frente el Ayuntamiento y que se recogen en el capítulo Gastos financieros de la liquidación de presupuesto a 31 de diciembre de 2004 han ascendido a 117.000 euros.

Del saldo pendiente a 31 de diciembre de 2004 vencen a corto plazo 456.000 euros.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.12 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y clasificación por antigüedad de los deudores presupuestarios a 31 de diciembre de 2004 es la siguiente:

| CONCEPTO | 31.12.03 | PRESUPUESTOS CERRADOS | | PRESUPUESTO | | Miles-euros |
|---|--------------|-----------------------|----------------|-------------|--------------|--------------|
| | | ANULACIONES | COBROS | 31.12.04 | CORRIENTE | TOTAL |
| Impuestos directos..... | 218 | (41) | (142) | 35 | 179 | 214 |
| Impuestos indirectos..... | 307 | - | (9) | 298 | 488 | 786 |
| Tasas y precios públicos..... | 131 | (25) | (88) | 18 | 191 | 209 |
| Transferencias y subvenciones corrientes..... | 1.047 | (11) | (984) | 52 | 587 | 639 |
| Transferencias y subvenciones de capital..... | 114 | - | (100) | 14 | 770 | 784 |
| TOTAL | 1.817 | (77) | (1.323) | 417 | 2.215 | 2.632 |

El Ayuntamiento ha detraído del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2004 en concepto de provisión para insolvencias, la cifra de 239.000 euros, de acuerdo con el siguiente detalle:

| CONCEPTO | % (*) | IMPORTE | Miles-euros |
|--|-------|------------|-------------|
| Saldos con antigüedad mayor a 36 meses..... | 100 | 46 | |
| Saldos con antigüedad entre 24 y 36 meses..... | 92 | 44 | |
| Saldos con antigüedad entre 12 y 24 meses..... | 78 | 29 | |
| Saldos con antigüedad menor a 12 meses..... | 17 | 120 | |
| TOTAL | | 239 | |

(*) Porcentaje aplicado a los saldos pendientes de cobro, una vez descontadas las deudas garantizadas o cuyo cobro es previsible en el ejercicio 2005



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.13 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

La conciliación entre el resultado presupuestario y el patrimonial se compone de las siguientes partidas:

| CONCEPTO | Miles-euros IMPORTE |
|---|------------------------|
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 84 |
| (+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales: | |
| Inversiones reales..... | 4.469 |
| Variación activos financieros | 1 |
| Variación pasivos financieros..... | 446 |
| (-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales: | |
| Transferencias de capital..... | (1.011) |
| Variación activos financieros | (1) |
| (-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios: | |
| Gastos capítulo 6 no capitalizables (A9) | (335) |
| Variación provisión insolvencias | (70) |
| Dotación al fondo de amortización | (638) |
| Pérdidas procedentes del inmovilizado (A10)..... | (65) |
| (+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios: | |
| Traspaso a resultados de las subvenciones de capital..... | 1.230 |
| Beneficios extraordinarios (A10)..... | 10.063 |
| Trabajos realizados por la propia empresa para su inmovilizado (TREI) (A9)..... | 157 |
| Otros | 7 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO | 14.337 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.14 DEUDORES Y ACREEDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS

Estos epígrafes del balance de situación se generan por diversas transacciones con reflejo en tesorería pero que no tienen naturaleza presupuestaria, detallándose a continuación los principales saldos y movimientos durante el ejercicio 2004:

| CONCEPTO | SALDO A 1.1.04 | | | | SALDO A 31.12.04 | |
|---|----------------|--------------|--------------|----------------|------------------|--------------|
| | DEUDOR | ACREEDOR | PAGOS | COBROS | DEUDOR | ACREEDOR |
| DEUDORES | | | | | - | |
| Inversiones financieras temporales | 2.967 | - | 2.500 | (3.102) | 2.365 | - |
| Hacienda Pública deudora por IVA | 31 | - | 12 | (31) | 12 | - |
| Deudores por IVA | 1 | - | 53 | (52) | 2 | - |
| Otros | 8 | - | 31 | (22) | 17 | - |
| ACREEDORES | | | | | | |
| Entes públicos, IVA repercutido..... | - | - | 53 | (53) | - | - |
| Hacienda Pública acreedora IVA..... | - | - | 34 | (34) | - | - |
| Seguridad Social acreedora | - | (134) | 1.531 | (1.524) | - | (127) |
| Acreedores por IVA..... | - | (12) | 38 | (31) | - | (5) |
| Retenciones IRPF..... | - | (175) | 688 | (709) | - | (196) |
| Fianzas y depósitos | - | (77) | 22 | (29) | - | (84) |
| Otros | - | (310) | 801 | (725) | - | (234) |
| TOTAL | 3.007 | (708) | 5.763 | (6.312) | 2.396 | (646) |

A.15 TESORERÍA

La situación de la Cuenta de Tesorería y los movimientos registrados en el ejercicio 2004 son:

| CONCEPTO | Importe |
|---|--------------|
| TESORERÍA AL 1.1.04 | 2.584 |
| Cobros presupuestarios: | |
| Ejercicio corriente | 16.271 |
| Residuos de presupuestos cerrados | 1.323 |
| Pagos presupuestarios: | |
| Ejercicio corriente | (15.753) |
| Residuos de presupuestos cerrados | (2.478) |
| Cobros extrapresupuestarios | 6.312 |
| Pagos extrapresupuestarios | (5.763) |
| TESORERÍA AL 31.12.04 | 2.496 |



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.16 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

A continuación detallamos el gasto de los programas funcionales del presupuesto del Ayuntamiento:

| PROGRAMA FUNCIONAL | TOTAL GASTOS | Miles-euros | | | | | | |
|--|-----------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|----------|------------|
| | | CAPÍTULO | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 8 | 9 |
| 0. Deuda pública | 563 | - | - | 117 | - | - | - | 446 |
| 1. Servicios de carácter general | 1.504 | 924 | 443 | - | 54 | 82 | 1 | - |
| 1.1 Alta dirección y órganos de gobierno..... | 509 | 402 | 55 | - | 50 | 2 | - | - |
| 1.2 Administración general..... | 995 | 522 | 388 | - | 4 | 80 | 1 | - |
| 2. Protección civil y seguridad ciudadana | 828 | 743 | 85 | - | - | - | - | - |
| 3. Seguridad, protección y promoción social: | 3.431 | 1.255 | 1.528 | - | 556 | 92 | - | - |
| 3.1 Seguridad y protección social..... | 2.285 | 204 | 1.438 | - | 556 | 87 | - | - |
| 3.2 Promoción social..... | 1.146 | 1.051 | 90 | - | - | 5 | - | - |
| 4. Producción de bienes públicos de carácter general: | 8.663 | 2.246 | 4.199 | - | 432 | 1.786 | - | - |
| 4.1 Sanidad..... | 21 | - | 17 | - | 4 | - | - | - |
| 4.2 Educación..... | 1.001 | 138 | 409 | - | 8 | 446 | - | - |
| 4.3 Vivienda y urbanismo..... | 1.407 | 391 | 715 | - | - | 301 | - | - |
| 4.4 Bienestar comunitario..... | 2.523 | 651 | 1.740 | - | 131 | 1 | - | - |
| 4.5 Cultura y deporte..... | 3.161 | 1.033 | 1.232 | - | 287 | 609 | - | - |
| 4.6 Otros servicios comunitarios..... | 550 | 33 | 86 | - | 2 | 429 | - | - |
| 5. Producción de bienes públicos de carácter económico: | 2.791 | 168 | 109 | - | 5 | 2.509 | - | - |
| 5.1 Infraestructuras básicas y transporte..... | 2.786 | 168 | 109 | - | - | 2.509 | - | - |
| 5.3 Infraestructura agraria..... | 5 | - | - | - | 5 | - | - | - |
| 6. Regulación económica de carácter general | 545 | 497 | 42 | 6 | - | - | - | - |
| TOTAL GASTOS | 18.325 | 5.833 | 6.406 | 123 | 1.047 | 4.469 | 1 | 446 |



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.17 CLASIFICACIÓN ORGÁNICA DEL GASTO

A continuación detallamos los gastos correspondientes al presupuesto del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2004, clasificados por sección responsable de la gestión de dichos gastos:

| | Miles-euros |
|---|-----------------------------|
| | OBLIGACIONES RECONOCIDAS |
| SECCIÓN | |
| Administración general | 798 |
| Secretaría general | 4 |
| Régimen interior: personal | 4.875 |
| Intervención, Hacienda y Patrimonio | 595 |
| Tesorería | 9 |
| Cultura | 347 |
| Educación | 181 |
| Festejos | 187 |
| Juventud | 89 |
| Deportes | 611 |
| Euskara | 276 |
| Servicios sociales | 1.767 |
| Dinamización empleo | 1.081 |
| Obras | 231 |
| Urbanismo | 3.636 |
| Policía municipal | 31 |
| Servicios públicos | 3.531 |
| Sanidad, consumo y comercio | 55 |
| Medio ambiente | 21 |
| TOTAL | 18.325 |



A.18 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

El análisis de la contratación administrativa se ha realizado seleccionando los principales gastos registrados en 2004 y las adjudicaciones de ese año.

| CONTRATO | ADJUDICACIÓN | | EJECUCIÓN | | | DEFICIENCIAS | | |
|--|--------------|-----------|-----------|----------|-------|--------------|--------|------|
| | Fecha | Sistema | Importe | Ej. ant. | 2004 | A | B | C |
| EXPEDIENTES ANALIZADOS | | | | | | | | |
| Miles-euros | | | | | | | | |
| CONSULTORÍA, ASISTENCIAS y SERVICIOS | | | | | | | | |
| 1. Servicios varios residencia ancianos..... | 2004 | Concurso | p.u. | - | 678 | A5,8,9,10 | B1 | |
| 2. Servicio limpieza centros municipales | 2004 | Negociado | 308 | - | 102 | A5 | B5 | |
| 3. Limpieza instalaciones deportivas..... | 2004 | Concurso | 109 | - | 27 | A4,5,7 | B4 | |
| 4. Redacción proyecto ambulatorio..... | 2004 | Concurso | 93 | - | - | A5,7 | | C2,5 |
| 5. Manten. instalaciones residencia..... | 2004 | Concurso | 37 | - | 33 | A5,8 | B2,5 | |
| 6. Conserjería casa cultura | 2004 | Concurso | p.u. | - | 14 | A5,7 | B1,5 | |
| 7. Transporte adaptado centro día..... | 2004 | Concurso | p.u. | - | 5 | A5,7,8,10 | B5 | |
| 8. Limpieza y mantenimiento jardines | 2004 | Concurso | 294 | - | 269 | A5,7,8 | B1,5,6 | |
| 9. Conserjería y cafetería instalaciones deportivas | 2002 | Concurso | 81 | - | 92 | A4,5,7 | B3,4 | C3 |
| 10. Supervisión, control y coordinación residencia de ancianos | 2001 | Convenio | 64 | - | 68 | A1,5 | | |
| 11. Comedor escolar | 2000 | Concurso | p.u. | | 141 | A5,7,8,9,10 | B3 | C3 |
| 12. Gimnasia, aeróbic y socorrismo..... | 2000 | Concurso | p.u. | - | 128 | A5,7,9,10 | | C3 |
| 13. Hostelería residencia de ancianos | 1999 | Concurso | p.u. | - | 183 | A5,7,8,10 | B1 | C3 |
| 14. Mantenimiento instalaciones dep. | 1999 | Concurso | 36 | - | 43 | A4,5,7 | B4 | C3 |
| GESTIÓN SERVICIO PÚBLICO / ADMINISTRATIVO ESPECIAL | | | | | | | | |
| 15. Ayuda a domicilio..... | 2003 | Concurso | p.u. | - | 244 | A7,8 | B1 | |
| 16. Colonia de verano | 2001 | Negociado | p.u. | - | 26 | A6 | B5 | |
| 17. Limpieza urbana y recogida RSU | 1999 | Concurso | 775 | - | 883 | A7,8 | B2,7 | |
| SUMINISTROS | | | | | | | | |
| 18. Plantas para parques y jardines..... | 2004 | Directa | 110 | - | 110 | A2 | | |
| 19. Equipo polivalente construcción..... | 2004 | Negociado | 97 | - | - | | | C5 |
| 20. Mobiliario guardería | 2004 | Concurso | 93 | - | - | | B1,6 | |
| 21. Contenedores soterrados | 2004 | Concurso | 64 | - | - | A8 | B1,6 | |
| 22. Suministro materiales eléctricos | 2004 | Concurso | 42 | - | 42 | A8 | B5 | |
| 23. Instalación aire acondicionado | 2004 | Negociado | 34 | - | 34 | A3 | B5 | |
| OBRAS | | | | | | | | |
| 24. Escaleras mecánicas Oztaran..... | 2004 | Concurso | 1.536 | - | 1.439 | A8 | B1,5 | C5 |
| 25. Captación y conducción río Oria aguas escorrentía M. Brunet..... | 2004 | Concurso | 778 | - | 772 | A7 | B1 | |
| 26. Reforma edificio escuela infantil | 2004 | Concurso | 497 | - | 398 | A8 | B1,5 | C4 |
| Modificado..... | 2004 | | 98 | | | | | |
| 27. Vial conexión Azkorte Bidea | 2004 | Subasta | 362 | - | 198 | | B2,7 | C1,5 |
| 28. Ejecución pasos elevados..... | 2004 | Negociado | 45 | - | - | | | |
| 29. Reforma capilla Oria | 2003 | Concurso | 537 | 138 | 412 | A7,11 | B1 | C2 |
| 30. Consolidación túnel Plazaola | 2003 | Subasta | 195 | - | 191 | | B5 | |
| 31. Reforma frontón Michelín..... | 2003 | Subasta | 195 | 62 | 133 | | | C2 |

p.u.: precios unitarios



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

| DEFICIENCIAS | IMPORTE (*) | |
|---|----------------|--------------|
| | Nº EXPEDIENTES | ADJUDICACIÓN |
| A EXPEDIENTE | | |
| 1. Adjudicación directa sin respetar los principios establecidos en el TRLCAP | 1 | 64 |
| 2. Fraccionamiento indebido del objeto del contrato (art. 68 TRLCAP) | 1 | 110 |
| 3. Utilización inadecuada del procedimiento negociado (art. 182 TRLCAP)..... | 1 | 34 |
| 4. Los pliegos no exigen clasificación a licitadores (art. 25 TRLCAP)..... | 3 | 226 |
| 5. No consta informe justificativo de inexistencia de medios (art.202 TRLCAP) | 14 | 2.171 |
| 6. Los pliegos no determinan aspectos objeto de negociación (art. 92.3 TRLCAP) | 1 | 26 |
| 7. Los pliegos incluyen criterios de adjudicación basados en experiencia y/o solvencia (art. 15 y siguientes TRLCAP) | 14 | 3.418 |
| 8. Los pliegos penalizan a las ofertas más económicas (art. 86 TRLCAP)..... | 12 | 4.496 |
| 9. Los pliegos establecen un plazo de duración del contrato, incluidas prórrogas, superior a 4 años (art.198 TRLCAP) | 3 | 947 |
| 10.Los pliegos establecen la posibilidad de prórrogas por un plazo superior al inicial (art.198 TRLCAP)..... | 5 | 1.135 |
| 11. No se respeta el plazo para la admisión de proposiciones (art. 78 TRLCAP) | 1 | 537 |
| B ADJUDICACIÓN | | |
| 1. La propuesta de adjudicación valora subcriterios no recogidos en los pliegos (art. 88 TRLCAP). | 11 | 4.918 |
| 2. Se sobrepasa el plazo de adjudicación (art. 83 y 89 TRLCAP) | 3 | 1.174 |
| 3. Se adjudica a una comunidad de bienes, sin capacidad para contratar (art. 15 TRLCAP)..... | 2 | 222 |
| 4. Garantía definitiva inferior al 4% importe adjudicación (art. 36 TRLCAP) | 3 | 226 |
| 5. Adjudicatario: no consta documentación acreditativa del cumplimiento de sus obligaciones tributarias y con la seguridad social (art. 79.2 TRLCAP) | 11 | 2.988 |
| 6. No se publica adjudicación en diario o boletín oficial corresp. (art. 93 TRLCAP)..... | 3 | 451 |
| 7. Se sobrepasa el plazo de publicación de la adjudicación (art. 93 TRLCAP) | 2 | 1.137 |
| C EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN | | |
| 1. Se sobrepasa el plazo de realización de la comprobación del replanteo (art. 142 TRLCAP) | 1 | 362 |
| 2. Incrementos de plazo ejecución sin aprobación de ampliaciones (art.96 TRLCAP)..... | 3 | 825 |
| 3. Prórroga tácita (art. 67.1 TRLCAP) | 5 | 569 |
| 4. No consta acta de recepción (art. 110 TRLCAP) | 1 | 497 |
| 5. La financiación no se ha ajustado al ritmo de ejecución (art. 14.3 TRLCAP)..... | 4 | 2.088 |

(*) Para los expedientes adjudicados por precios unitarios se ha considerado como importe de adjudicación el ejecutado en el ejercicio 2004



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.19 INFORMACIÓN ADICIONAL

Pleno municipal

La corporación municipal está compuesta por 17 miembros de los cuales 10 pertenecen al equipo de gobierno. Tanto las deliberaciones como los acuerdos de Pleno están recogidos en el Libro de Actas debidamente diligenciado. Las sesiones ordinarias de Pleno se realizan con carácter bimensual. La publicidad de las convocatorias y órdenes del día de las sesiones del Pleno, así como del contenido de las mismas y de los acuerdos alcanzados, además de en el tablón de anuncios del Ayuntamiento, se realiza en medios de comunicación social del ámbito de la entidad y en la página web.

Todos los corporativos, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local, han presentado su correspondiente declaración de bienes y actividades con el fin de que consten en el Registro de Intereses.

Junta de Gobierno

Tras la constitución de la nueva corporación municipal de Lasarte-Oria el 14 de junio de 2003 como consecuencia de las elecciones locales celebradas el 25 de mayo de ese año, el Alcalde nombró el 17 de junio a los cinco corporativos que forman la Junta de Gobierno.

Las sesiones ordinarias de la Junta de Gobierno se realizan con carácter quincenal. En este caso, la publicidad se limita a aquellos acuerdos o resoluciones que tienen incidencia en un determinado número de ciudadanos, tales como subvenciones, empleo, prestaciones sociales, actividades deportivas y culturales o instrumentos de planeamiento o gestión urbanística.

Comisiones informativas

Las comisiones informativas constituidas son:

| COMISIÓN |
|--|
| 1. Obras, Urbanismo y Gestión Municipal |
| 2. Economía y Hacienda, Patrimonio y Especial de Cuentas |
| 3. Servicios Sociales |
| 4. Sanidad, Consumo, Comercio y Medio Ambiente |
| 5. Servicios Públicos |
| 6. Régimen Interior |
| 7. Cultura y Educación |
| 8. Juventud y Festejos |
| 9. Deportes |
| 10. Euskara |

Cada una de ellas está compuesta por un presidente y cuatro vocales, del grupo político al que pertenece el alcalde, más cuatro vocales, de los grupos políticos de la oposición..



Las comisiones se reúnen con carácter quincenal (Obras, Urbanismo y Gestión Municipal, Servicios Sociales, Cultura y Educación, Juventud y Festejos, Deportes y Euskara) o mensual. Con carácter general, los asuntos tratados en la comisión informativa correspondiente son aquellos en los que la competencia corresponde al Pleno de la Corporación.

Representantes de la corporación en órganos colegiados

En sendas sesiones de 20 de junio y 11 de septiembre de 2003, el Pleno nombró representantes en los siguientes órganos colegiados:

| | Número |
|---------------------------------|----------------|
| ÓRGANO COLEGIADO | REPRESENTANTES |
| Mancomunidad de San Marcos..... | 2 |
| Behemendi | 1 |
| Mancomunidad del Añarbe | 2 |
| Kutxa..... | 1 |
| Elkarkidetza | 1 |
| Consejos Escolares..... | 1 |
| Euskal Fondona | 1 |
| TOTAL | 9 |

De los nueve representantes, ocho pertenecen al grupo del equipo de gobierno y uno a la oposición (Elkarkidetza).

Flujos de información Ayuntamiento-Ciudadano

La conexión entre los colectivos, asociaciones, entidades y vecinos del municipio y el Ayuntamiento se realiza bien a través de Alcaldía, bien con el concejal responsable del área a la que esté adscrita la materia a tratar. Además, el Ayuntamiento utiliza diversos cauces para informar a los ciudadanos de las actividades que programa y de las acciones que ejecuta: página web, boletín informativo municipal, folletos, carteles, cartas, información en medios de comunicación social, etc.

El Ayuntamiento no dispone de Oficina de Información Municipal.

A través de su página-web, con acceso en euskara y castellano, el Ayuntamiento facilita a los ciudadanos información sobre aspectos relativos a la política municipal (actas de los plenos del Ayuntamiento, representantes municipales en órganos colegiados), servicios municipales, normativa (ordenanzas municipales, calendario fiscal, acceso a boletines oficiales), procesos de contratación de personal, subvenciones, urbanismo o contratación administrativa. Además, los ciudadanos pueden presentar por correo electrónico instancias, quejas y sugerencias, así como solicitudes de información.

El horario de apertura de la oficina de Registro General es de 9 a 13 horas.



El Ayuntamiento dispone de modelos normalizados para la presentación de diferentes instancias.

El Ayuntamiento ha constituido el Registro Municipal de Asociaciones Vecinales, en el que constan 18 entidades.

El Ayuntamiento ha realizado en 2005 una encuesta de percepción ciudadana sobre la problemática ambiental, social y económica del municipio, encuadrada dentro del proyecto Agenda Local 21.

Por otra parte, las reclamaciones de los ciudadanos al Ayuntamiento se tramitan completando la información suministrada con informes de la policía municipal o del servicio técnico correspondiente y se solicitan, si se considera pertinente, informes médicos, peritaciones, etc. Las indemnizaciones monetarias a que pudieran dar lugar estas reclamaciones están cubiertas mediante una póliza de seguro de responsabilidad civil.

Organización interna del Ayuntamiento

La Alcaldesa desempeña su labor en régimen de dedicación exclusiva, asumiendo funciones de dirección. Es la superior jerárquica de la organización municipal. La Alcaldesa tiene delegada la jefatura de la Policía Municipal en el concejal presidente de la Comisión Informativa de Servicios Públicos.

El personal está adscrito a 9 áreas diferentes: secretaría general, servicios económicos (que se subdivide en intervención y tesorería), urbanismo y medio ambiente, oficina técnica, obras y servicios, policía municipal, euskara, servicios sociales, y cultura, educación, juventud, festejos y deportes.

El Ayuntamiento no ha constituido Juntas Municipales de Distrito ni Consejos Sectoriales.

Mesa de Contratación

La mesa de contratación se conforma de acuerdo a lo previsto en el pliego de cláusulas administrativas particulares de cada una de las licitaciones que se realizan. Con carácter general, los componentes de estas mesas son la Alcaldesa y dos concejales designados por ésta, el Secretario General del Ayuntamiento o Letrado de Urbanismo, el Interventor, un técnico del área propulsora de la licitación y un trabajador de la misma haciendo las funciones de secretario.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Composición de los Tribunales Calificadores en procedimientos de selección de personal

Los Tribunales calificadores incluyen como presidente a la Alcaldesa del Ayuntamiento y como vocales al presidente de la Comisión Informativa a la que esté adscrito el puesto de trabajo correspondiente, a un representante del personal y a otro del IVAP o de la Academia de Policía Vasca (en el caso de selecciones de personal para la policía municipal), y dependiendo de la especialidad del personal a contratar, representantes de otras administraciones públicas y técnicos designados por el colegio oficial correspondiente.