



**Herri Kontuen Euskal
Epaitegiaren Urteko
Oroit-idatzia**

**Memoria Anual del Tribunal
Vasco de Cuentas Públicas /
Herri-Kontuen Euskal Epaitegia**

**2004ko urtealdia
Ejercicio 2004**



AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA.....	4
II. FISKALIZAZIO EGITEKOA	5
III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK	9
III.1 LEGEBILTZARRAREKIKO ETA BATZAR NAGUSIEKIKO HARREMANAK.....	9
III.2 KANPO HARREMANAK.....	10
- Kanpo Kontrolerako Organoak	10
- Kontuen Epaitegia	10
- Nazioarteko harremanak.....	10
- Komunikabideekiko harremanak.....	11
IV. HKEE-REN ZERBITZURAKO LANGILERIA.....	11
V. JARDUERA PLANA	12
V.1 JARDUERA PLANA	12
V.2 EGOITZA BERRIA.....	14
V.3 GARAPEN TEKNOLOGIKOA	14
VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2004-KO URTEALDIAREN URTEKO KONTUAK.....	16
- Urteko Kontuez besteko Auditoretza Txostena	17
- 2004ko urtealdiaren urteko kontuak.....	18
- Egoeraren Balantzea eta Galdu Irabazien Kontua.....	20
- Ibilgetua, Aurrekontu Plantilla.....	21
- Aurrekontu Aldaketak, Urteko Kontuei Oharrak	21
VII. KUDEAKETAREN INFORMAZIOA, 2004-KO URTEALDIA	22
VII.1 ORDUEN BILAKAERA.....	22



I. INTRODUCCIÓN	23
II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN	24
III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES	28
III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO Y JUNTAS GENERALES	28
III.2 RELACIONES EXTERNAS	29
- Órganos de Control Externo	29
- Tribunal de Cuentas.....	29
- Relaciones Internacionales	30
- Relaciones con los medios de comunicación	30
IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP	30
V. PLAN DE ACTUACIONES	31
V.1 PLAN DE ACTUACIÓN	31
V.2 NUEVA SEDE	33
V.3 DESARROLLO TECNOLÓGICO	33
VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2004	35
- Informe de auditoria independiente de las cuentas anuales	36
- Liquidación del presupuesto 2004	37
- Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.....	39
- Inmovilizado, Plantilla Presupuestaria	40
- Modificaciones presupuestarias, Notas a las Cuentas Anuales.....	40
VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2004	41
VII.1 EVOLUCIÓN HORAS.....	41



I. SARRERA

Otsailaren 5eko 1/1988 Legeak Herri-Kontuen Euskal Epaitegia sortu zuen Euskal Autonomia Erkidegoaren berezko atal modura, zuzenean Eusko Legebiltzarraren baitako dena. Eskumenen esparruan euskal sektore publikoaren ekonomia-finantza eta kontularitzako aribideen organo fiskalizatzaile goren izaera du eta Autonomia Erkidegoan gauzatzen ditu egitekoak, Eusko Legebiltzarrak eskuordetuta.

Epaitegia Legebiltzarraren Osokoak hautatutako zazpi kidek osatzen dute, bertako kideen erabateko gehiengoaren aldeko botoarekin; Epaitegiaren egitura honako atal hauek osatzen dute:

- Lehendakaritzak.
- Lehendakariordetzak.
- Osokoak.
- Idazkaritza Nagusiak.

Epaitegiaren kontrol esparru eta zabalak euskal sektore publikoa osatzen duten Erakunde guztiak besarkatzen ditu, hau da:

- Administrazio Orokorra edo Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazioa.
- Erakundeen administrazioa, honako hauez osatua: Erakunde Autonomoak, Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoak eta Baltzu Publikoak.
- Lurralde Historiko bakoitzaren Batzar Nagusi eta Foru Aldundiak eta horien meneko Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak.
- Toki Entitateak eta horien meneko Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak, Ekonomia Itunaren Legean ezarritako ekonomia-finantza araubidearen berezitasunen arabera.
- Aurrez zerrendatutako enteetatik eratorritako diru edo baliabide publikoak administratu edo erabiltzen dituen bestelako zeinahi erakunde.

Halaber, Epaitegiaren kontrola ere laguntza ekonomikoak eskuratzen dituen bestelako zeinahi pertsona fisiko zein juridikoren aribidera heda daiteke, hala nola, dirulaguntzak, kredituak, abalak eta bestelako bermeak; baita, euskal sektore publikoak eman diezazkion salbuespen eta hobari fiskal zuzen eta pertsonalak eskuratzen dituenaren aribidera ere. Kontrolak laguntzei erabilera eta norako egokia ematen zaiela egiaztatuko du.



ANTOLAMENDUA

Epaitegia bere aribidea garatzeko fiskalizazio alorretan dago banatua. 2002ko urtealdian zehar eta Epaitegiaren kideek berritu izanaren ondorioz, Osokoak lan esparruen zatiketa berria oniritzi zuen; baita, Kontseilari bakoitzak esparru bakoitzaren gainean zuen erantzukizuna ere; hona hemen alorren arabera zati-banaketa:

- Lehendakaritza: programatu gabeko fiskalizazioak, ez errepikariak.
- Lehendakariordetza: Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorra, Bizkaiko Garraio Partzuergoa.
- Erakundeen atala: Euskal Autonomia Erkidegoaren Erakundeen Administrazioa
- Arabako Foru Aldundia eta Bizkaiko Foru Aldundia
- Gipuzkoako Foru Aldundia eta Euskal Herriko Unibertsitatea
- Toki Administrazioa, aldi berean honako hauez osatua:
 - 20.000 biztanletik gorako udalak, Toki Partzuergoak eta Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoa.
 - 20.000 biztanletik beherako udalak, Mankomunitateak eta Txosten Diagnostiko Orokorra.

Banaketa honen helburua lanak sektore homogeneoen arabera egitea da, erakundeen izaera abiaburu hartuta; baita, lan bolumena aintzat hartuta, auditoretza taldeak egoki izendatzea ere.

II. FISKALIZAZIO EGITEKOA

Epaitegiaren Legearen 9. artikuluari jarraiki, egiteko fiskalizatzaileak helburu du euskal sektore publikoa osatzen duten Erakundeen jardura ekonomiko-finantzarioa antolamendu juridikoari egokitzen zaiola egiaztatzea. Fiskalizazioak, orobat, dirulaguntzen helburua bete den egiaztatuko du.

Erakundeek igorritako Kontu Orokorrek abiaburu hartuta, txostenak oniritzen dira -derrigortasunez kaleratzen direnak- eta honako hauei dagozkienak:

- Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Kontu Orokorren txostena.
- Lurralde Historikoetako hiru Foru Aldundien Kontu Orokorren txostenak.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Toki Erakundeen Kontuen Txosten Orokorra.



Honez gain, berriazko txostenak hezurmamitzen dira, egiteko fiskalizatzailea gainerako euskal sektore publikora hedatzearren; hauek, Epaitegiaren beraren ekimenez egiten dira, edota, Eusko Legebiltzarrak edo Lurralde Historikoen Batzar Nagusiek eskatuta.

2004ko urtean zehar, Epaitegiaren Osokoak honako fiskalizazio txostenak oniritzi ditu, behinbetikotasunez:

- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorraren Kontuari buruzko fiskalizazio txostena, 2001.
- Euskal Herriko Goi-mailako Musika Ikastegirako Fundazio Pribatuari buruzko fiskalizazio txostena, 2001.
- Artium Fundazioaren fiskalizazio txostena, 2001-2002
- Lantziegoko Udalaren fiskalizazio txostena, 2001
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Toki Erakundeen Kontuen txostena, 2000.
- Larrimbe eta Lezamako Kontzejuei buruzko fiskalizazio txostena, 1999-2000-2001.
- Rivabellosa, Zambrana eta Arabako Manzanos Kontzejuei buruzko txostena, 2001.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Toki Erakundeen Kontuen txostena, 2001.
- Nerbioi Ezkerraldeko Udal Elkartearen fiskalizazio txostena, 2001.
- Abanto Zierbenako Udalaren fiskalizazio txostena, 2001.
- Bizkaiko Garraio Partzuergoaren fiskalizazio txostena, 2002.
- Eusko Legebiltzarraren 1/2002 Legearen aurka 2872/2002 zk.ko konstituzioaren aurkako errekursoaren gainean Konstituzio Auzitegiak ebatzitako epaiaren eraginaren azterketa.
- Amurrioko Udalaren fiskalizazio txostena, 2001.
- Navaridasko Udalaren fiskalizazio txostena, 2001.
- Bilbo, Donostia eta Gasteizko Udalen Aurrekontu Likidazioen Azterketa Konparatiboa 1999-2001 aldian.
- Elkargunea Fundazioari emandako dirulaguntzei buruzko txostena, 2001-2002.
- Hainbat erakunderi emandako dirulaguntzei buruzko txostena, 2001.
- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazio txostena, 2002.
- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Erakunde Administrazioaren fiskalizazio txostena, 2002.
- Guardiako Udalaren fiskalizazio txostena, 2001.
- Guardia-Arabako Errioxako Kuadrillaren fiskalizazio txostena, 2001.
- Partaidetza Publikoa %50etik gorakoa duten Sozietateen Legezkotasunaren txostena, 2002.



- Osakidetza Zuzenbide Pribatuko Ente Publikoaren fiskalizazio txostena, 2001.
- Garapenari Laguntza Emateko eta Kooperaziorako Fondoari (FOCAD) buruzko txostena, 2002.
- Barakaldoko Udalaren fiskalizazio txostena, 2002.
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Kontu Orokorraren fiskalizazio txostena, 2002.
- Urnietako Udala eta bere baitako sozietateei buruzko fiskalizazio txostena, 2001.
- Gornizko Udalaren fiskalizazio txostena, 2002.
- Plentziako Udalaren fiskalizazio txostena, 2002.
- Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazio txostena, 2002.
- Arabako Lurralde Historikoaren Erakunde Administrazioaren fiskalizazio txostena, 2002.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorraren Kontuari buruzko fiskalizazio txostena, 2002.
- Euskal Herriko Unibertsitatearen fiskalizazio txostena, 2002.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorraren baitako diren Erakunde eta Sozietate Publikoak, 2001.
- Arrasateko Udalaren fiskalizazio txostena, 2002.
- Udalbiltzari emandako dirulaguntzei buruzko fiskalizazio txostena, 2000-2003.

Hona hemen 2004ko urtealdian zehar behin-behingo oniritzi ziren txostenak eta urtealdi amaieran fiskalizazio gai izan ziren enteek alegazioak aurkeztu zain zeudenak, edota Epaitegiak aztertzeko zituenak:

- Euskal Administrazioen Partaidetza Kapital Sozialaren %10 baino handiagoa duten zuzenbide pribatuko entitateak, 2002.
- Europako Fondoaren Babesean emandako dirulaguntzei buruzko fiskalizazio txostena, 1999-2001.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Toki Erakundearen Kontuen txostena, 2002.

2004ko abenduaren 31n garapenean dauden lan eta programak ondotik zerrendatuko ditugunak dira:

- Arabako Lurralde Historikoaren 2003ko urtealdiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa.
- Arabako Lurralde Historikoaren 2003ko urtealdiaren Erakunde Autonomo eta Sozietate Publikoetako kontuen fiskalizazioa.



- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2003.
- Bizkaiko Lurralde Historikoaren 2003ko urtealdiaren Erakunde Autonomo eta Sozietate Publikoetako kontuen fiskalizazioa.
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2003.
- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2003ko urtealdiaren Erakunde Autonomo eta Sozietate Publikoetako kontuen fiskalizazioa.
- Euskal Herriko Unibertsitateen Finantzaketa Publikoaren analisia, 2000-2002.
- Euskal Herriko Unibertsitatearen fiskalizazioa, 2003.
- Mungiako Udalaren fiskalizazioa, 2002.
- Ermuako Udalaren fiskalizazioa, 2002.
- Berrizko Udalaren fiskalizazioa, 2002.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Entitate Lokalen diagnostikoa, 2003.
- Trapagarango Udalaren fiskalizazioa, 2003.
- Urretxuko Udalaren fiskalizazioa, 2003.
- Andoaingo Udalaren fiskalizazioa, 2003.
- Okondoko Udalaren fiskalizazioa, 2003.
- Getxoko Udalaren fiskalizazioa, 2003.
- Portugaleteko Udalaren fiskalizazioa, 2003.
- Bilboko Hiltegiaren fiskalizazioa, 2003.
- 5.000 eta 20.000 biztanle bitarteko EAEn udalen azterketa zeharkako konparatiboa, ondoko arloei dagokienez: Kontratazio mahaiaren osaera eta funtzionamendua. Partekatutako jabetza duten udalaz besteko enpresen eta kolegiatutako gainerako organoen partaidetza administrazio kontseiluetan. Udala-hiritarraren arteko komunikazio fluxuak. Langileria hautetzeko prozeduretan Epaimahai kalifikatzaileak. Hirigintza planen analisia. Kontratazio analisiak.
- Vitoria-Gasteizko honako Udal hauen hitzarmenen fiskalizazioa: Eroski tokiz aldatu eta merkataritza zentro bat Sidenorren lurretan eraikitze hitzarmena; 2003ko enplegu planak; 2000ko urteko Haur Eskolen Enplegu Plana; Udalak 1998 eta 2003 bitartean izenpetutako Hirigintza Hitzarmenak.
- Gastuaren Banaketa Funtzionala EAEn eta Foru Aldundietan, 2002.
- Bilboko Erret Erruki-etxe Santuaren fiskalizazioa, 2002.
- Bilbao Exhibition Centre. Eraikuntza gastuen analisia, behin obrak amaituak direla.
- Foru Aldundien aurrekontu likidazioen eta euren finantza egoeren azterketa konparatiboa, 2003.
- Gasteizko Katedrala Fundazioari ekarritako Fondo Publikoak, 2003.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorraren Likidazioaren fiskalizazioa, 2003. IZARTU programaren fiskalizazioa barne.



- Bideratu eta Gauzatu programen fiskalizazioa, 2003.
- Espainian eta atzerrian kokatutako euskal zentro eta institutoetan egindako inbertsio eta mantenimenduetan langile gastuen analisia, 2003ko aldiari dagokiona.
- Egailan, SAren fiskalizazioa, 2002.
- EITB taldearen obren kontratazio, zerbitzu, hornidura eta langileriaren azterketa, 1999-2003 urteen arteko aldiari dagokiona.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Erakundeen Administrazioa, 2003.

III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK

III.1 LEGEBILTZARRAREKIKO ETA BATZAR NAGUSIEKIKO HARREMANAK

Epaitegiak garatzen duen egiteko fiskalizatzailearen ondorioz, azaleratutako legezko zein kontularitzako lege hausteak eta/edo okerreko aribideak jasotzen dituen txostena mamitzen du; halaber, fiskalizaziogai diren erakundeen kudeaketa ekonomiko eta finantzarioa hobetzeko ezarri beharreko neurri zuzentzaileak ematen ditu.

Txostenak Eusko Legebiltzarrari, Batzar Nagusiei, fiskalizaziogai izan diren Erakundeei eta Gobernuari, Foru Aldundi eta Udalei igortzen zaizkie.

2004ko urtean zehar, Erakunde hauen aurrean egindako agerraldiak honako hauek izan ziren:

- Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Lehendakariaren agerraldia berak hala eskatuta, Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordearen aurrean, 2001eko urtealdiari dagokion Euskal Autonomia Erkidegoaren Kontu Orokorraren txostena eta 2001eko Euskal Herriko Unibertsitatearen txostena azaltzeko.
- Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Lehendakariaren agerraldia berak hala eskatuta, Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordearen aurrean, EAEn 2000ko urtealdiari dagokion EAEn Administrazio Orokorraren Kontuaren fiskalizazioa ez ezik, Euskal Herriko Unibertsitatearen 2002ko Fiskalizazio txostena eta EAEn Administrazio Orokorraren baitako Erakunde eta Sozietate Publikoen txostena, 2001 azaltzeko.
- Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Lehendakariaren agerraldia, Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordearen aurrean, Real Sociedadek Gipuzkoako Foru Aldunditik jaso zuen dirulaguntza argitzeko.
- Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Lehendakariordearen agerraldia, Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordearen aurrean, Urnietako Udalaren eta Urnietara Eraiki, Urnietatel eta Kulturnieta sozietate publikoen fiskalizazio txostenaren hainbat alderdiri buruzko argibideak emateko.



- Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Lehendakariaren agerraldia, EHUren Gizarte Kontseiluaren aurrean, EHUren 2002ko urtealdiaren fiskalizazioari buruzko argibideak emateko.
- Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Lehendakariaren agerraldia, Bizkaiko Batzar Nagusietako Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordearen aurrean, Bizkaiko Lurralde Historikoaren 2002ko Kontu Orokorrari buruzko dagozkion azalpenak emateko

III. 2 KANPO HARREMANAK

Kanpo Kontrolerako Organoak

1995az geroztik hainbat lankidetzak hitzarmen izenpetu dira Kanpo Kontrolerako Organoekin (KKO/OCEX) eta horien bitartez guztien arteko harremanak finkatzen dira eta prestakuntza eta hedapen egitekoak zehazten. Horretarako, jarraipen batzorde bat sortu zen, prestakuntza planak oniritzen dituenak.

Orobat, merezi du Auditoretza Publikoa aldizkariaren argitarapen bateratua azpimarratzea, urtez urte sendotzen ari dena, KKOen arteko lotura eta hedapen gune dena.

KKOen arteko harreman hauetan, Lehendakari eta Idazkari Nagusiek hainbat bilera egiten dituzte urtean zehar guztien intereseko gaiak aztertzeko.

Kontuen Epaitegia

Epaitegiak oniritzen dituen txosten guztiak Kontuen Epaitegiari igortzen zaizkio, eta aldi berean honek Autonomia Erkidego, Toki Erakunde eta Unibertsitate Publikoen multzoari dagokionez Gorte Nagusietan aurkezten dituenetan barne hartzen dira.

Kontuen Epaitegiarekiko harremanak, kasua denean, kontularitzako erantzukizuneko espedienteak izapidetzeko lankidetzara ere hedatzen dira; 2004ko urtean, honako jarduketak hauek abiarazi ditugu:

- Nerbioiko Ibaiaren ezker aldeko Udalerrien Mankomunitatea
- Paulgo Kontzejua, Erriberagoitiako udala
- Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra: Erakundeen Administrazioa ,2002.

Nazioarteko harremanak

Europako Kontuen Epaitegiarekin urratutako harreman bideak ere aipatzekoak dira; honela, bada, 2004ko urtean honako hauetan gauzatu zen:



- 2004ko maiatzean Leipzig-en lurralde esparruko telebista eta irrati erakundeen fiskalizazioari buruz EURORAIk antolatutako Mintegira joatea.
- 2004ko irailean Europako Kontuen Epaitegiak antolatutako mintegiaren 4. ediziora joatea, Europako Elkartearen hainbat erakunderen antolamendu eta funtzionamenduari buruzkoa.
- 2004ko urrian Bartzelonan EURORAIen V. Kongresura joatea: Kudeaketa Publiko Berria eta Administrazioaren berritzea – sektore publikoaren kanpo kontrolerako erronka.
- 2004ko urrian Bartzelonan EURORAIren Batzar Orokorrera joatea.

Komunikabideekiko harremanak

Erakundea komunikabideetara eta gizartera orokorrean gerturatzeko helburua tarte, gure txostenak behin onartu eta fiskalizatutako erakundeetara igorri ondoren, gure web orrian argitaratzen ditugu, helbide honetan: www.tvcp.org.

Halaber, eta komunikabideekiko harremanak indartzeko, onartutako eta fiskalizatutako erakundeei igorritako txostenak, Epaitegiaren dagokion prentsa ohar laburtuarekin batera komunikabide guztiei igortzen zaie posta elektronikoko bitartez. Halaber, informazioan adituak direnek txostenen edukiari buruz egiten dituzten hainbat eskariri erantzun egiten zaie.

IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURAKO LANGILERIA

2004ko urtealdian zehar, lanpostuen zerrenda aldatu da Epaitegiaren Osokoaren erabaki bitartez, Epaitegiko Lehendakariaren ebazpen bidez argitara emana.

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 77 pertsonakoa izan da urte amaieran, honako maila hauetan zati-banatuak:

Goi karguak.....	8
Behin-behineko langileak.....	10
Auditoreak.....	36
Letratuak	5
Administrazioko langileria.....	18

2004ko urtean zehar, Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako 1.307 ordu erabili ditu, kanpo erakundeei antolatutako ikastaroetan, hizkuntzen ikaskuntzarako orduak kontatu gabe.

Ikastaroen berariazko aztergaiak honako hauek izan dira: alderdi ekonomiko, kontularitzako eta aurrekontuzkoak, kontratazioa, ogasun publikoa, politika komunitarioak eta aplikazio informatikoak.



Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 62.000 eurokoa izan zen; honek 2004ko urtealdian, "Ondasun erosketa eta zerbitzuak" gastuen 2. atalburuan egindako gastu guztien gainean %6 egin du.

2004ko urtean zehar, derrigorrezko hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 4.103 izan dira. Langileek 4. he bat, 3. bat eta 1. he bat egiaztatu dute.

V. JARDUERA PLANA

Epaitegiaren Osokoak 2004ko maiatzaren 11ko bilkuran 2004ko ekainetik 2005eko maiatzera bitarteko aldirako lan plangintza oniritzi zuen.

Aipatutako Plangintza egin aurretik, Epaitegiak Eusko Legebiltzarraren Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordeak eta Lurralde Historikoetako Batzar Nagusien batzordeek egindako lehentasun eskaerak jaso eta aztertu ditu.

V.1 JARDUERA PLANA

Planak lehenagoko planei dagozkien abian dauden jarduerak, oraindik oniritzi gabeak, eta beste honako jarduerak hauek besarkatu ditu:

Lehendakaritza:

- Bideratu eta Gauzatu programen fiskalizazioa.
- Gasteizko Andra Mari Katedrala Fundazioari ekarritako fondo publikoak, 2003.
- Bilbao Exhibition Centre. Eraikuntza gastuen analisia, behin obrak amaituak direla.
- Espainian eta atzerrian kokatutako euskal zentro eta institutuetan egindako inbertsio eta mantenuetan langile gastuen analisia, 2003ko aldiari dagokiona.

Lehendakariordetza:

- Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren likidazioaren fiskalizazioa, 2003. IZARTU programaren fiskalizazioa barne.

Euskal Autonomia Erkidegoko Erakundeen Administrazioa:

- EITB taldearen obren kontratazio, zerbitzu, hornidura eta langileriaren azterketa, 1999-2003 urteen arteko aldiari dagokiona.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Erakundeen Administrazioaren fiskalizazioa, 2003.



Araba eta Bizkaiko Foru Administrazioa:

- Arabako Foru Aldundiaren Kontu Orokorra, 2003.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren Kontu Orokorra, 2003.

Gipuzkoako Foru Administrazioa eta Euskal Herriko Unibertsitatea:

- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Kontu Orokorra, 2003.
- Euskal Herriko Unibertsitatearen Fiskalizazioa, 2003.

Toki administrazioa, 20.000 biztanletik gorako udalak:

- Portugaleteko Udala, 2003.
- Getxoko Udala, 2003.
- Bilbaoko Hiltegia, 2003
- Vitoria-Gasteizko honako Udal hauen hitzarmenen fiskalizazioa: Eroski tokiz aldatu eta merkataritza zentro bat Sidenorren lurretan eraikitzeko hitzarmena; 2003ko enplegu planak; 2000ko urteko Haur Eskolen Enplegu Plana; Udalak 1998 eta 2003 bitartean izenpetutako Hirigintza Hitzarmenak.

20.000 biztanletik beherako udalak:

- Trapagarango Udala, 2003.
- Urretxuko Udala, 2003.
- Andoaingo Udala, 2003.
- Okondoko Udala, 2003.
- 5.000 eta 20.000 biztanle bitarteko EAEn udalen azterketa zeharkako konparatiboa, ondoko arloei dagokienez; Kontratazio mahaiaren osaera eta funtzionamendua. Partekatutako jabetza duten udalaz besteko enpresen eta kolegiatutako gainerako organoen partaidetza administrazio kontseiluetan. Udala-hiritarraren arteko komunikazio fluxuak. Langileria hautatzeko prozeduretan Epaimahai kalifikatzaileak. Hirigintza planen analisisa. Kontratazio analisiak.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Entitate Lokalen Diagnostikoa, 2003ko urtealdia.

Bestelako Lanak:

- Foru Aldundien aurrekontu likidazioen eta euren finantza egoeren azterketa konparatiboa, 2003.



V.2 EGOITZA BERRIA

2004ko apirilean, behin eraikinaren zaharberritze lanak amaituak zirelarik, Epaitegiak egoitza Vitoria-Gasteizko Apaizgaitegiaren antzinako Filosofia pabiloira aldatu zuen, zumarragako Tomas Dohatsuaren kaleko 69. zk.an kokatua.

V.3 GARAPEN TEKNOLOGIKOA

HKEEk lan metodologia teknologia berrietara egokitzeko planari ekin dio, bai fiskalizazioen jarduera zuzenari dagokionez, bai euren komunikazio sistema gaurkotzeari dagokionez ere.

2004ko urtealdian zehar auditoretza programa bat ezartzeko lanean aurrerapausoa eman da (Team Mate 2000), fiskalizazio prozesuak sistematizatzea eta horiek eragiten dituzten lan paperak integratzea bideratzen duena.

Halaber, egoitza berria tokiz aldatzearekin batera, barne datuen sarea eguneratu dugu eta kanporako sarbide sistemak hobetu ditugu (internet).

Barne komunikazioari dagokionez, 2005ean ezarriko den Intraneta garatu dugu, HKEEren langile eta kideen eskura euren egitekoak mamitzeko beharrezko gerta dakiekeen informazioa eta erakundearen informazioa jarri eta zentraltzen duena; honek barne fluxuak arintzen ditu eta paperean ekoizten den dokumentazioa hein handi batean murrizten du.

Honek, bidenabar, HKEEren egoitzaz kanpo lan egiten duten haiek komunikazio teknologia berrien eskutik informazioa eskura izatea bideratuko du.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2004-KO URTEALDIAREN URTEKO KONTUAK



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Z & B Auditores, Consultores
de Entidades Públicas

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE LAS CUENTAS ANUALES

Al Presidente del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas - Herri-Kontuen Euskal Epaitegia:

1. Hemos auditado las cuentas anuales del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS - HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2003, la cuenta de resultados, liquidación presupuestaria del ejercicio, resultado del ejercicio económico, liquidación de presupuestos cerrados, operaciones extrapresupuestarias, cuenta de tesorería y notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de la Secretaría General del Tribunal. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. La Secretaría General presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2003, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2003. Con fecha 25 de marzo de 2003 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2002, en el que expresamos una opinión sin salvedades
3. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2003 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS - HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA al 31 de diciembre de 2003 y de los resultados de sus operaciones y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables establecidos por el Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Z & B Auditores, Consultores de Entidades Públicas, S.L.
Sociedad inscrita en el ROAC con el n° S-1354

Fdo.: Pedro Odriozola Zubia

Vitoria-Gasteiz, a 3 de mayo de 2004

Vicente Goikoetxea, 6-1º Dcha. • 01008 Vitoria-Gasteiz
Tel.: 945 123 264 • Fax 945 123 266 • E-mail: vitoria-gasteiz@zbconsultores.com

Plaza del Txofre, 21 Bajo • 20001 San Sebastián
Tel.: 943 326 873 • Fax: 943 292 221 • E-mail: donostia@zbconsultores.com

Astarloa 6, 1º Dcha. • 48001 Bilbao
Tel.: 944 666 622 • Fax: 944 666 624 • E-mail: bilbao@zbconsultores.com



HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA 2004KO URTEALDIAREN URTEKO KONTUAK

1. 2004-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Mila euro

SARRERAK	___Aurrekontua___			Likitat. Eskub.	Kobrantz. Eskub.	Kobra- tzeko	% Gauzatua
	Hasiera	Aldak.	Behin-b.				
4.- Transf. eta dirulag. arruntak.....	5.085	92	5.177	5.085	5.085	-	98
5.- Ondare sarrerak.....	30		30	32	19	13	106,6
7.- Transf. eta kapital dirulag.	0	0	0	0	0	0	-
8.- Finantza aktiboen aldaketa	4.035	(1.877)	2.158	25	25	0	1
Guztira.....	9.150	(1.785)	7.365	5.142	5.129	13	70

GASTUAK	___Aurrekontua___			Aitort. obligaz.	Ordaink. obligaz.	Ordain- tzeko	% Gauzatua
	Hasiera	Aldak.	Behin-b.				
1.- Pertsonal gastuak	4.599	92	4.691	4.559	4.552	7	97
2.- Ondasunak eta zerb. ersotea ...	1.065		1.065	1.014	951	63	95
4.- Transf. eta dirulag. arruntak.....	3	-	3	2	2	-	67
6.- Inbertsio errealak.....	3.447	1.877	1.570	1.041	1.022	19	66
8.- Finantza aktiboen aldaketa	36	-	36	31	31	-	86
Guztira.....	9.150	1.785	7.365	6.646	6.788	89	90

2. AURREKONTU ITXIAK

Mila euro

	Hasiera	Baliogabetz.	Diruzaintza	Amaiera
Itxitako sarrerak	46	-	46	-
Itxitako gastuak	1.035	-	1.035	-



3. AURREKONTUAREN EMAITZA	Mila euro
Likidatutako eskubideak.....	5.142
Aitortutako obligazioak.....	6.646
Itxitako gastuen baliogabetzea.....	<6.646>
Aurrekontuaren emaitza	<1.504>

4. ALTXORTEGI SOBERAKINA: ALDAKETA	Mila euro
Altxortegi Soberakina 03.12.31n.....	2.110
+ Aurrekontuaren emaitza.....	<1.504>
+ HARTZEKODUN EZ AURREKONT. ERREGULARIZAZIOA	5
Diruzaintza Gerakina 04.12.31n	611

5. DIRUZAINZA GERAKINA	Mila euro
Diruzaintza	1.011
Aurrekontuaren zordunak.....	13
Aurrekontuaren hartzekodunak	89
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	3
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(327)
Diruzaintza Gerakina 04.12.31n	611
Inbertsiorako eragindako DG	153
Erabilera orokorretako DG	458



6. 2004ko abenduaren 31n EGOERAREN BALANTZEA

Mila euro

AKTIBOA	04ko Aben.	03ko Aben.	PASIBOA	04ko Aben.	03ko Aben.
IBILGETU MATER. ETA INMATER.	3.208	2.630	BEREZKO FONDOAK	3.710	3.583
Makineria, instalakuntzak eta tresneria	3.118	16	Ondarea	3.587	1.478
Abian dauden instalak_.....	0	2.417	Urtealdiaren aurrek. emaitza	123	2.105
Garraio gaiak	219	219			
Higigarriak	341	283			
Bulegogaiak	71	83	GERORATUTAKO SARERAK		
Informatika ekipoak	417	399	Kapital transferentziak	153	1.194
Ibilgetu inmateriala	28	28			
- Pilatutako Amortizazioa ...	(986)	(815)			
ZORDUNAK	59	83	HARTZEKODUNAK	416	1.340
Aurrekontu arrunta	13	46	Aurrekontu arrunta	89	1.035
Aurrekontu itxiak	0	-	Aurrekontu itxiak	0	-
Aurrekontuz kanpokoak	3	-	Aurrekontuzko erak. hartzek.	323	304
Mailuengatik zordunak	43	537	Aurrekontuz kanpokoak	1	1
DIRUZAINAZA					
Bankuak	1.012	3.404			
Aktiboa	4.279	6.117	Pasiboa	4.279	6.117

7. 2004. URTEALDIKO GALDU IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

GASTUAK	04 urtea	03 urtea	SARRERAK	04 urtea	03 urtea
Langile gastuak	4.558	4.442	Transferentzi arruntak EAE	5.085	5.085
Alokatzeak	242	281	Kapital transferentz. EAE (doiketa)	1.041	2.435
Konponketak eta mantenua	73	65	Interesak	32	110
Zerbitzu profesional askeak.	88	29			
Aseguru sariak	35	22			
Harreman publikoak etaprot.	24	23			
Hornigaiak	32	15			
Bulegoko materiala	59	45			
Liburuak eta argitalpenak ..	24	26			
Garbiketa	111	82			
Segurtasuna	2	2			
Ibilgail. eta egonal. gastuak	112	134			
Komunikazioak	60	56			
Informatika materiala	24	19			
"Auditoría Pública" Aldizk. .	5	6			
Bilerak, konf. eta kurtsoak .	62	64			
Beste erakundeko zerbitzuak	0	2			
Artxibo zerbitzuak	31	31			
Bestelako zerbitzuak	28	12			
Tributuak	2	11			
Amortizaz. zuzkidurak	208	105			
Galerak higiezin	255	47			
Maileguen erregularizazioa	(2)	5			
Gastuak	6.035	5.525	Sarrerak	6.158	7.630
			Ondare Emaitza	123	2.105



8. IBILGETUA

Mila euro

	___03ko Abend.___			___Urtea___			___04ko Abend.___		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berrria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalakuntzak.....	2.433	(16)	2.417	4.291	(3.606)	88	3.118	(104)	3.014
Garraio elementuak	219	(188)	31	0	0	21	2319	(209)	10
Higigarriak	283	(250)	33	58	0	10	341	(260)	82
Bulegogaiaik.....	83	(75)	8	0	(12)	(8)	71	(67)	4
Informatika ekipoak	399	(260)	139	27	(8)	59	418	(319)	99
Ibilgetu ezmateriala.....	28	(26)	1	19	(19)	1	27	(27)	0
Guztira	3.445	(815)	2.629	4.395	(3.645)	171	4.194	(986)	3.209

9. AURREKONTU PLANTILLA

Pertsona kop.

	___03ko Abend.___		___Aldaketa___		___04ko Abend.___	
	Zuzkidura	Erreala			Zuzkidura	Erreala
Goi karguak.....	8	8	-	-	8	8
Auditoretzako aholkulariak	8	8	-	1	8	8
Idazkariak (behin-behineko)	2	2	-	-	2	2
Auditoreak.....	14	14	-	-	14	14
Auditore atxikituak	18	16	-	-	18	16
Auditores atxikituak "B"	6	6	-	-	6	6
Letratuak	5	5	-	-	5	5
Informatika teknikaria	1	1	-	-	1	1
Kontabilitate teknikariak	1	1	-	-	1	1
Itzultzailea	1	1	-	-	1	1
Administrariak	10	1	-	-	10	1
Informatika laguntzailea.....	1	1	-	-	1	1
Administraz. laguntzaileak .	10(*)	10	-	-	10(*)	10
Menpekoak eta gidariak	3	3	-	-	3	3
	88	77	-	-	88	77

(*) Amortizatzeko 9 plaza.

10. AURREKONTU ALDAKETAK

Mila euro

2004ko urtealdian zehar aldaketak egin dira, aurrekontua 1.785 mila eurotan eragiten dutenak, Diruzaintza Gerakina egokitu izanaren eta Aurrekontuen Legearen arabera ordainsariak gehitu izanaren ondorioz.

11. URTEKO KONTUEI OHARRAK

- Herri-Kontuen Euskal Epaitegia Eusko Legebiltzarraren 1/88 Legeak arautzen du eta Euskal Autonomia Erkidegoaren sektore publikoaren jardura fiskalizatzen duen jardute atal gorena da.
- HKEEK Euskadiko Aurrekontu Araubideari buruzko 31/83 Legeak EAEn organoentzako finkatutako prozedurak erabiltzen ditu.
- HKEEK 2001ean aldatu egin du jasotako kapital transferentziak PKPh egozteko kontularitzako irizpidea, finantzatzen duten inbertsioa gauzatzen denean sarrera modura erregistratuaz.



VII. KUDEAKETAREN INFORMAZIOA, 2004-KO URTEALDIA

VII.1 ORDUEN BILAKAERA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriak 2004ko urtealdian egindako lanorduen norakoa honako hau izan da:

ORDUEN BILAKAERA	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	%
Fiskalizazio proiektuak	40.540	42.979	44.200	41.068	37.795	49.459	46.286	51
Zerbitzu Orokorrak.....	30.821	29.381	27.661	29.355	24.409	18.973	19.930	22
Fiskalizazio proiektuei egotz ezin dakizkien orduak	5.032	3.595	2.885	3.641	6.001	3.164	4.456	5
Bidaiak	2.563	3.337	3.608	3.275	3.815	3.897	4.024	4
Euskara.....	4.341	2.583	2.632	3.235	5.141	4.733	4.103	4
Prestakuntza	1.651	3.104	1.351	699	1.118	1.732	1.306	1
Baja	6.083	4.123	6.978	2.110	4.128	6.910	7.637	8
Hainbat	7.062	7.174	5.465	6.625	3.648	1.822	2.155	3
Ordaindutako baimenak	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	1.441	2
GUZTIRA	98.093	96.276	94.780	90.008	86.055	92.003	91.338	100

Proiektuetan emandako ordu kopurua, lan egindako ordu guztien %51 egiten duena, %6 murriztu da aurreko urtealdietakoekin alderatuta.

Zerbitzu orokorretako orduetan, fiskalizazio lanak egiten ez dituzten langileen orduak barne hartu dira (kontseilarien idazkariak, administrazio laguntzaileak, administrariak, itzultzaileak, kontabilitate teknikariak, menpekoak eta gidariak).

Egindako bidai orduak urtealdi bakoitzean fiskalizazioa programatu den entitatearen araberakoa da, aurreko urtealdian egindakoekiko %3 gehitu delarik.

Fiskalizazio proiektuei ezargarriak ez zaizkien orduak, lanak, analisiak eta azterlanak egiten emandako orduak dira, urteroko lan programan jasotako fiskalizazio proiektu jakin bati ez dagozkionak.

Ondotik, txosten nagusietan emandako orduen bilakaera erakutsiko dugu, gogoan hartuta 1998-2003 urtealdien kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak batetik, eta 2004ko urtealdirako aurreikusi direnak, bestetik:



ORDUEN BILAKAERA	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004 (*)
EAEren Adminis. Orokorra	5.244	3.136	4.926	5.308	7.986	5.329	5.500
Osakidetza.....	3.919	3.964	3.449	3.910	2.364	858	(**)
Arabako Foru Aldundia	2.627	2.912	1.980	1.936	3.333	3.829	3.000
Bizkaiko Foru Aldundia	4.627	5.025	4.373	3.630	5.019	4.781	4.800
Gipuzkoako Foru Aldundia.....	3.723	2.477	2.864	3.402	3.557	3.311	3.300
Udalen Diagnostikoa.....	3.525	3.020	2.443	3.511	2.548	1.535 (*)	1.300

(*) 03/12/31ra arte egindako orduak.

(**) EAEren Erakundeen Administrazioaren txostenean jasoa.

Lan errepikarietan sartutako orduen gora-behera hertsiki lotua dago txostenetan berriazko lanak egitearekin eta egonkor mantentzen dira guztiak.



I. INTRODUCCIÓN

La Ley 1/1988 de 5 de febrero crea el Herri-Kontuen Euskal Epaitegia / Tribunal Vasco de Cuentas Públicas como órgano propio de la Comunidad Autónoma de Euskadi, dependiente directamente del Parlamento Vasco. En el ámbito de sus competencias tiene el carácter de órgano supremo fiscalizador de las actividades económico-financieras y contables del sector público vasco y ejerce sus funciones en la Comunidad Autónoma por delegación del Parlamento Vasco.

El Tribunal está compuesto por siete miembros elegidos por el Pleno del Parlamento con el voto favorable de la mayoría absoluta de sus componentes estando su estructura formada por los siguientes órganos:

- Presidencia
- Vicepresidencia
- Pleno
- Secretaría General

El ámbito y extensión del control del Tribunal abarca a todas las Instituciones que integran el sector público vasco, esto es:

- Administración General o Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Administración Institucional integrada por los Organismos Autónomos, Entes Públicos de Derecho Privado y Sociedades Públicas.
- Las Juntas Generales y las Diputaciones Forales de cada uno de los Territorios Históricos y los Entes Institucionales y Sociedades Públicas de ellos dependientes.
- Las Entidades Locales y los Entes Institucionales y Sociedades Públicas de ellos dependientes en razón de las peculiaridades del régimen económico-financiero establecido en la Ley del Concierto Económico.
- Cualquier otra entidad que administre o utilice caudales o efectos públicos procedentes de los entes anteriormente enumerados.

También puede extenderse el control del Tribunal a la actividad de cualquier otra persona física o jurídica que perciba ayudas económicas tales como subvenciones, créditos, avales y otras garantías, así como exención y bonificaciones fiscales directas y personales que le sean concedidas por el sector público vasco. El control se referirá a la correcta utilización y destino de las ayudas.



ORGANIZACIÓN

Para el desarrollo de su actividad, el Tribunal está organizado por áreas de fiscalización. Durante el ejercicio 2002 y como consecuencia de la renovación de los miembros del Tribunal, el Pleno aprobó la nueva distribución de áreas de trabajo, así como, la responsabilidad que sobre cada una de ellas se atribuía a cada uno de los Consejeros y Consejeras, quedando de la siguiente forma:

- Presidencia: Fiscalizaciones no recurrentes y no programadas.
- Vicepresidencia: Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, Consorcio de Transportes de Bizkaia.
- Institucional: Administración Institucional de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Diputación Foral de Álava y Diputación Foral de Bizkaia.
- Diputación Foral de Gipuzkoa y la Universidad del País Vasco.
- Administración Local, subdividida a su vez en:
 - Ayuntamientos de más de 20.000 habitantes, Consorcios Locales y Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.
 - Ayuntamientos de menos de 20.000 habitantes, Mancomunidades e Informe Diagnóstico General.

Con esta distribución se pretende realizar los trabajos por sectores homogéneos atendiendo a la naturaleza de las entidades, así como procurar una asignación de equipos de auditoría acorde con el volumen de trabajo.

II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN

De acuerdo con el artículo 9 de la Ley del Tribunal, la función fiscalizadora tiene por objeto verificar la adecuación al ordenamiento jurídico de la actividad económico-financiera de los Entes integrantes del sector público vasco. La fiscalización se extiende también al cumplimiento de la finalidad para la que hayan sido concedidas las ayudas.

Partiendo de las Cuentas Generales remitidas por los Entes, se aprueban los informes que con carácter obligatorio, se emiten y que corresponden a:

- Informe sobre la Cuenta General de la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Informes sobre las Cuentas Generales de las tres Diputaciones Forales de los Territorios Históricos.

- Informe General sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Además, se emiten informes específicos con el objetivo de extender la función fiscalizadora al resto del sector público vasco y realizados a iniciativa del propio Tribunal o por petición del Parlamento Vasco o Juntas Generales de los Territorios Históricos.

Durante el año 2004, el Pleno del Tribunal ha aprobado los siguientes informes de fiscalización con carácter definitivo:

- Informe de Fiscalización de la Cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2001.
- Informe de Fiscalización de la Fundación Privada para el centro superior de música del País Vasco, 2001.
- Informe de Fiscalización de la Fundación Artium, 2001-2002.
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Lanciego, 2001.
- Informe sobre las cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi 2000.
- Informe de Fiscalización de los concejos de Larrimbe y Lezama, 1999-2000-2001.
- Informe de Fiscalización de los concejos de Rivabellosa, Zambrana y Manzanos de Alava, 2001.
- Informe sobre las cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2001.
- Informe de Fiscalización de la Mancomunidad de Municipios de la Margen Izquierda de la Ría del Nervión, 2001.
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Abanto y Ciérvana, 2001.
- Informe de Fiscalización del Consorcio de Transportes de Bizkaia, 2002.
- Análisis de la sentencia 3/2003 del Tribunal Constitucional sobre el recurso de inconstitucionalidad nº 2872/2002 contra la ley 1/2002 del Parlamento Vasco.
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Amurrio, 2001.
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Navaridas, 2001.
- Análisis comparativo de las liquidaciones presupuestarias de los ayuntamientos de Bilbao, Donostia-San Sebastián y Vitoria-Gasteiz, 1999-2000-2001.
- Informe de Subvenciones concedidas a la Fundación Elkargunea, 2001-2002.
- Informe de Fiscalización de las Subvenciones concedidas a diversos entes, 2001.
- Informe de Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2002.



- Informe de Fiscalización de la Cuenta General de la Administración Institucional del Territorio Histórico de Bizkaia, 2002.
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Laguardia, 2001.
- Informe de Fiscalización de la Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa, 2001.
- Informe de legalidad de las sociedades con participación pública superior al 50%, 2002.
- Informe de Fiscalización del Ente Público de derecho privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud, 2001.
- Informe referido al Fondo para la Cooperación y Ayuda al Desarrollo (FOCAD).
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Barakaldo, 2002.
- Informe de Fiscalización de la Cuenta General de la Diputación Foral de Gipuzkoa, 2002.
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Urnieta y sus sociedades, 2001.
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Gorniz, 2002.
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Plentzia, 2002.
- Informe de Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2002.
- Informe de Fiscalización de la Cuenta General de la Administración Institucional de Álava, 2002.
- Informe de Fiscalización de la cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2002.
- Informe de Fiscalización de la Universidad del País Vasco, 2002.
- Informe de Fiscalización de Entes y Sociedades Públicas dependientes de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2001.
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Mondragón, 2002.
- Informe de Fiscalización de Subvenciones a Udalbiltza, 2000-2003.

Los informes que, habiendo sido aprobados provisionalmente durante el año 2004, se encontraban al cierre del ejercicio en trámite de formulación de alegaciones por parte de los entes fiscalizados o de análisis de éstas por parte del Tribunal, son:

- Informe de Entidades de derecho privado con participación de las Administraciones Públicas Vascas superior al 10% del Capital Social, 2002.
- Informe de Fiscalización de las Subvenciones al amparo de los Fondos Europeos, 1999-2001.
- Informe de Fiscalización de las cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2002.



Los trabajos y programas que se encuentran en fase de desarrollo a 31 de diciembre de 2004, son:

- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Álava, 2003.
- Fiscalización de las cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas del Territorio Histórico de Álava, 2003.
- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Bizkaia, 2003.
- Fiscalización de las cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia, 2003.
- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Gipuzkoa, 2003.
- Fiscalización de las cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2003.
- Análisis de la Financiación Pública de las Universidades del País Vasco, 2000-2002.
- Fiscalización de la Universidad del País Vasco, 2003.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Mungia, 2002.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Ermua, 2002.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Berriz, 2002.
- Diagnóstico de Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2003.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Valle de Trápaga-Trapagaran, 2003.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Urretxu, 2003.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Andoain, 2003.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Okondo, 2003.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Getxo, 2003.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Portugalete, 2003.
- Fiscalización del Matadero de Bilbao, 2003.
- Análisis transversal comparativo de los ayuntamientos de la CAE, comprendidos entre 5.000 y 20.000 habitantes, en relación con las siguientes materias: Composición y Funcionamiento de la mesa de contratación. Participación en los Consejos de Administración de las empresas paramunicipales de titularidad compartida y del resto de órganos colegiados. Flujos de información Ayuntamiento-Ciudadano. Composición tribunales calificadoros en procedimientos de selección de personal. Análisis de planes urbanísticos. Análisis de contratación.
- Fiscalización de los siguientes convenios del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz: Convenio para el traslado de Eroski y la construcción de un centro comercial en los terrenos de Sidenor; Planes de Empleo 2003; Plan de Empleo de Escuelas Infantiles del año 2000. Convenios urbanísticos firmados por el ayuntamiento entre 1998 y 2003.
- Distribución Funcional del Gasto en la CAE y en las Diputaciones Forales, 2002.



- Fiscalización de la Santa y Real Casa de la Misericordia, 2002.
- Bilbao Exhibition Centre. Análisis de los gastos de construcción, una vez finalizadas las obras.
- Análisis comparativo de las liquidaciones presupuestarias de las Diputaciones Forales y de sus Estados Financieros, 2003.
- Fondos públicos aportados a la Fundación Catedral de Vitoria, 2003.
- Fiscalización de la Liquidación de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2003. Se incluye la fiscalización del programa Izartu.
- Fiscalización de los programas Bideratu y Gauzatu, 2003.
- Análisis de los gastos de personal, mantenimiento e inversiones realizadas en los centros vascos e institutos ubicados fuera de la Comunidad Autónoma de Euskadi correspondientes al periodo 2003.
- Egailan, SA, 2002.
- Análisis de la contratación de obras, servicios, suministros y del personal del grupo EITB, correspondiente al periodo comprendido entre los años 1999-2003.
- Fiscalización de la Cuenta de la Administración Institucional de la CAE, 2003.

III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES

III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO Y JUNTAS GENERALES

Como consecuencia de su función fiscalizadora, el Tribunal emite un informe en el que recogen los incumplimientos legales, contables y/o prácticas irregulares detectados, así como las medidas correctoras aconsejables para la mejora de la gestión económica y financiera de las entidades fiscalizadas.

Los informes se remiten al Parlamento Vasco, a las Juntas Generales, a las Instituciones Fiscalizadas y al Gobierno, Diputaciones Forales y Ayuntamientos.

Durante el año 2004, las comparecencias realizadas ante estas Instituciones fueron:

- Comparecencia de la Presidenta del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, ante la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco, a petición propia, para explicar el informe de fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, correspondiente al ejercicio 2001 así como el informe de la Universidad del País Vasco del 2001.
- Comparecencia de la Presidenta del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, ante la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco, a petición propia, para explicar el informe de fiscalización de la Cuenta de la Administración



General de la CAE correspondiente al ejercicio 2002, así como el informe de fiscalización de la Universidad del País Vasco del 2002 y el informe de Entes y Sociedades Públicas dependientes de la Administración General de la CAE, 2001.

- Comparecencia de la Presidenta del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, ante la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco, para aclarar la subvención que la Real Sociedad recibió de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- Comparecencia de la Presidenta del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, ante la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco, para explicar determinados aspectos del informe de fiscalización del Ayuntamiento de Urnieta y sus sociedades públicas Urnieta Eraiki, Urnietatel y Kulturnieta.
- Comparecencia de la Presidenta del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, ante el Consejo Social de la UPV, para dar información sobre la fiscalización de la UPV, correspondiente al ejercicio 2002.
- Comparecencia de la Presidenta del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, ante la Comisión de Economía y Hacienda de las Juntas Generales de Bizkaia, para facilitar las explicaciones correspondientes respecto a la Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2002.

III. 2 RELACIONES EXTERNAS

Órganos de Control Externo

Desde 1995 se vienen realizando diferentes convenios de colaboración con los distintos Órganos de Control Externo (OCEX) a través de los cuales se establecen las relaciones entre todos los firmantes de los mismos y se fijan las tareas de formación y divulgación. Para ello se creó una comisión de seguimiento que es la que aprueba los planes formativos.

Asimismo merece destacar la edición conjunta de la revista Auditoría Pública que año tras año se consolida proporcionando un vínculo de relación y divulgación entre los diferentes OCEX.

Dentro de esta relación con los diferentes OCEX, los Presidentes/as y Secretarios/as Generales mantienen diferentes reuniones a lo largo del año para tratar asuntos de interés común.

Tribunal de Cuentas

Todos los informes aprobados por el Tribunal son remitidos al Tribunal de Cuentas que a su vez se integran en los que éste presenta a las Cortes Generales sobre el conjunto de las Comunidades Autónomas, Corporaciones Locales y Universidades Públicas.

Las relaciones con el Tribunal de Cuentas también se extienden a la colaboración, en su caso, en la instrucción de expedientes de responsabilidad contable, habiéndose iniciado las siguientes actuaciones durante el año 2004.



- Mancomunidad de Municipios de la margen izquierda de la Ría del Nervión .
- Concejo de Paul, ayuntamiento de Ribera Alta.
- Cuenta General del Territorio Histórico de Álava: Administración Institucional 2002.

Relaciones Internacionales

Hay que mencionar los contactos que se mantienen con el Tribunal de Cuentas Europeo y EURORAI que durante el año 2004 se materializó por las siguientes actuaciones:

- Asistencia en mayo de 2004 en Leipzig, al Seminario organizado por EURORAI sobre la fiscalización de los entes de televisión y radiodifusión del ámbito regional.
- Asistencia en septiembre de 2004 a la 4ª edición del seminario organizado por el Tribunal de Cuentas Europeo sobre la organización y funcionamiento de diferentes instituciones de la Comunidad Europea.
- Asistencia en octubre de 2004 en Barcelona al V Congreso de EURORAI: La Nueva Gestión Pública y la modernización de la Administración – un reto para el control externo del sector público.
- Asistencia en octubre de 2004 en Barcelona a la Asamblea General de EURORAI.

Relaciones con los medios de comunicación

Con objeto de facilitar el acercamiento de la Institución a los medios de comunicación y a la sociedad en general, nuestros informes, una vez aprobados y remitidos a los entes fiscalizados, son publicados en nuestra página web en la dirección www.tvcp.org.

Asimismo, y con objeto de facilitar el trabajo de los diferentes medios de comunicación, los informes aprobados y remitidos a los entes fiscalizados, son enviados junto con la correspondiente nota resumen de prensa del Tribunal, a todos los medios de comunicación mediante correo electrónico. Igualmente, se responde a las peticiones que los diferentes profesionales de la información realizan sobre el contenido de los informes.

IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TRIBUNAL

Durante el año 2004, se ha modificado la relación de puestos de trabajo, por acuerdo del Pleno del Tribunal, publicado mediante resolución de la Presidenta del Tribunal.

El número de empleados al servicio del Tribunal al cierre del año, hace un total de 77 personas distribuidas en las siguientes categorías:



Altos cargos.....	8
Personal eventual.....	10
Audidores.....	36
Letrados.....	5
Personal de Administración.....	18

Durante el año 2004, el Tribunal ha dedicado a la formación de su personal, en cursos organizados por entidades externas, sin contar las horas dedicadas al estudio de idiomas, un total de 1.307 horas.

Las materias específicas sobre las que han recaído los cursos han sido relativas a aspectos económicos, contables y presupuestarios, contratación, hacienda pública, políticas comunitarias y aplicaciones informáticas.

El presupuesto total destinado a formación ascendió a 62.000 euros, lo que representa un 6% respecto al total de gastos realizados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2004.

Durante el año 2004, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos preceptivos han sido 4.103 horas. El personal ha acreditado un perfil 4, un perfil 3 y un perfil 1.

V. PLAN DE ACTUACIONES

El Pleno del Tribunal en su sesión de 11 de mayo de 2004 aprobó su plan de trabajo para el periodo junio 2004 a mayo 2005.

Con carácter previo a la confección del citado Plan, el Tribunal ha recibido y analizado las peticiones de prioridades a incluir en el mismo por parte de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco y de las respectivas comisiones de la Juntas Generales de los Territorios Históricos.

V.1 PLAN DE ACTUACIÓN

El plan incluye las actuaciones en curso y pendientes de aprobación correspondientes a planes anteriores y las siguientes actuaciones:

Presidencia:

- Fiscalización de los programas Bideratu y Gauzatu, 2003.
- Fondos públicos aportados a la Fundación Catedral Santa María de Vitoria, 2003.



- Bilbao Exhibition Centre. Análisis de los gastos de construcción, una vez finalizadas las obras.
- Análisis de los gastos de personal, mantenimiento e inversiones realizadas en los centros vascos e institutos ubicados fuera de la CAE correspondientes al ejercicio 2003.

Vicepresidencia:

- Fiscalización de la Cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi 2003. Se incluye la fiscalización del programa Izartu.

Institucional:

- Análisis de la contratación de obras, servicios, suministros y del personal del grupo EITB, correspondiente al periodo comprendido entre los años 1999-2003.
- Fiscalización de la Cuenta de la Administración Institucional de la CAE, 2003.

Administración Foral Alava y Bizkaia:

- Cuenta General de la Diputación Foral de Álava 2003.
- Cuenta General de la Diputación Foral de Bizkaia 2003.

Administración Foral de Gipuzkoa y Universidad del País Vasco:

- Cuenta General de la Diputación Foral de Gipuzkoa 2003.
- Fiscalización de la Universidad del País Vasco 2003.

Administración local, Ayuntamientos de población superior a 20.000 habitantes:

- Ayuntamiento de Portugalete, 2003.
- Ayuntamiento de Getxo, 2003.
- Matadero de Bilbao, 2003.
- Fiscalización de los siguientes convenios del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz: Convenio para el traslado de Eroski y la construcción de un centro comercial en los terrenos de Sidenor; Planes de Empleo 2003; Plan de Empleo de escuelas infantiles del año 2000; Convenios urbanísticos firmados por el ayuntamiento entre 1998 y 2003.

Ayuntamientos de población inferior a 20.000 habitantes:

- Ayuntamiento de Valle de Trápaga-Trapagaran, 2003.
- Ayuntamiento de Urretxu, 2003.
- Ayuntamiento de Andoain, 2003.



- Ayuntamiento de Okondo, 2003.
- Análisis transversal comparativo de los ayuntamientos de la CAE, comprendidos entre 5.000 y 20.000 habitantes, en relación con las siguientes materias: Participación en los consejos de administración; Flujos de información ayuntamiento-ciudadano; Composición tribunales calificadores en procedimientos de selección de personal; Análisis de convenios urbanísticos; Análisis de contratación.
- Diagnóstico de Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2003.

Otros Trabajos:

- Análisis comparativo de las liquidaciones presupuestarias de las DDFF y de sus estados financieros, 2003.

V.2 NUEVA SEDE

En abril del 2004, una vez finalizadas las obras de acondicionamiento del edificio, el Tribunal trasladó su sede al antiguo pabellón de Filosofía del Seminario de Vitoria-Gasteiz, sito en la calle Beato Tomás de Zumárraga, nº 69.

V.3 DESARROLLO TECNOLÓGICO

El TVCP ha iniciado un plan de adaptación de su metodología de trabajo a las nuevas tecnologías, tanto en lo relativo a la actividad directa de las fiscalizaciones, como a la modernización de sus propios sistemas de comunicación.

Durante el ejercicio 2004 se ha avanzado en la implantación de un programa de auditoría (Team Mate 2000) que permite sistematizar los procesos de fiscalización y la integración de los papeles de trabajo que se generan en los mismos.

También, coincidiendo con el traslado a la nueva sede, se ha actualizado la Red de datos interna y se han mejorado los sistemas de acceso al exterior (internet).

En relación a la comunicación interna, se ha desarrollado una Intranet que se implantará en 2005, que centraliza y pone a disposición del personal y miembros del TVCP, la información necesaria para la realización de sus funciones y la información corporativa, mejorándose los flujos internos y eliminando gran parte de la documentación en papel.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Además, permitirá que el personal que realiza las funciones fuera de las dependencias del TVCP, pueda tener acceso a la información mediante la utilización de las nuevas tecnologías de comunicaciones.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS EJERCICIO 2004



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Z & B Auditores, Consultores
de Entidades Públicas

- **INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE LAS CUENTAS ANUALES** -

Al Presidente del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas - Herri-Kontuen Euskal Epaitegia:

1. Hemos auditado las cuentas anuales del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS - HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2004, la cuenta de resultados, liquidación presupuestaria del ejercicio, resultado del ejercicio económico, liquidación de presupuestos cerrados, operaciones extrapresupuestarias, cuenta de tesorería y notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de la Secretaría General del Tribunal. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. La Secretaría General presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2004, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2004. Con fecha 3 de mayo de 2004 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2003, en el que expresamos una opinión sin salvedades
3. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2004 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS - HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA al 31 de diciembre de 2004 y de los resultados de sus operaciones y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables establecidos por el Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Z & B Auditores, Consultores de Entidades Públicas, S.L.
Sociedad inscrita en el ROAC con el nº S-1354

Fdo.: Pedro Odriozola Zubia

Vitoria-Gasteiz, a 16 de mayo de 2005

Vicente Goikoetxea, 6 - 6º Dcha. • 01008 Vitoria-Gasteiz
Tel.: 945 123 264 • Fax 945 123 266 • E-mail: vitoria-gasteiz@zbconsultores.com

Plaza de Pinares, 1-1ª planta • 20001 San Sebastián
Tel.: 943 326 873 • Fax: 943 292 221 • E-mail: donostia@zbconsultores.com

Astarloa 6, 1º Dcha. • 48001 Bilbao
Tel.: 944 666 622 • Fax: 944 666 624 • E-mail: bilbao@zbconsultores.com



TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS - HKEE CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2004

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2004 Miles euros

INGRESOS	___Presupuesto___			Dchos. liquid.	Cobros	Pdte. cobro	Ejec. %
	Inicial	Modif.	Defin.				
4.- Transf. y subv. Corrientes	5.085	92	5.177	5.085	5.085	0	98
5.- Ingresos patrimoniales	30		30	32	19	13	106,6
7.- Transf. y subv. de capital	0	0	0	0	0	0	0
8.- Variac. activos financieros	4.035	(1.877)	2.158	25	25	0	1
Total.....	9.150	(1.785)	7.365	5.142	5.129	13	70

GASTOS	___Presupuesto___			Oblig. recon.	Pagos	Pdte. pago	Ejec. %
	Inicial	Modif.	Defin.				
1.- Gastos de personal	4.599	92	4.691	4.559	4.552	7	97
2.- Compra bienes y servicios	1.065		1.065	1.014	951	63	95
4.- Transf. y subv. corrientes	3	-	3	2	2	-	67
6.- Inversiones reales.....	3.447	1.877	1.570	1.041	1.022	19	66
8.- Variac. activos financieros	36	-	36	31	31	-	86
Total.....	9.150	1.785	7.365	6.646	6.558	89	90

2. PRESUPUESTOS CERRADOS Miles euros

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final
Ingresos cerrados	46	-	46	-
Gastos cerrados	1.035	-	1.035	-



3. RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles euros
Derechos liquidados.....	5.142
Obligaciones reconocidas.....	6.646
Anulación de ingresos cerrados.....	<6.646>
Resultado presupuestario	<1.504>

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.03.....	2.110
+ Resultado presupuestario.....	<1.504>
+ Regularización acreedores no presupuestarios.....	5
Remanente de tesorería a 31.12.04	611

5. REMANENTE DE TESORERÍA	Miles euros
Tesorería.....	1.011
Deudores del presupuesto.....	13
Acreedores del presupuesto.....	89
Deudores extrapresupuestarios.....	3
Acreedores extrapresupuestarios.....	(327)
Remanente de tesorería a 31.12.04	611
RT afectado a inversiones.....	153
RT de uso general.....	458



6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2004

Miles euros

ACTIVO	Dic. 04	Dic. 03	PASIVO	Dic. 04	Dic. 03
INMOV. MATERIAL E INMAT.	3.208	2.630	FONDOS PROPIOS	3.710	3.583
Maquinaria, instalaciones y utillaje	3.118	16	Patrimonio.....	3.587	1.478
Instalaciones en curso	0	2.417	Rtdo. patrimonial del ejercicio.....	123	2.105
Material de transporte	219	219			
Mobiliario	341	283			
Equipos de oficina	71	83	INGRESOS DIFERIDOS		
Equipos informáticos	417	399	Transferencias de capital.....	153	1.194
Inmovilizado inmaterial	28	28			
- Amortización acumulada .	(986)	(815)			
DEUDORES	59	83	ACREEDORES	416	1.340
Presupuesto corriente	13	46	Presupuesto corriente	89	1.035
Presupuestos cerrados	0	-	Presupuestos cerrados	0	-
Extrapresupuestarios.....	3	-	EE.PP. acreedoras.....	323	304
Deudores por préstamos....	43	37	No presupuestarios	4	1
TESORERÍA					
Bancos.....	1.012	3.404			
Activo	4.279	6.117	Pasivo	4.279	6.117

7. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2004

Miles euros

GASTOS	Año 04	Año 03	INGRESOS	Año 04	Año 03
Gastos de personal	4.558	4.442	Transf. corrientes CAPV	5.085	5.085
Arrendamientos.....	242	281	Transf. de capital CAPV (ajuste) ..	1.041	2.435
Reparaciones y conservación	73	65	Intereses	32	110
Servic. profs. independientes.	88	29			
Primas de seguros.....	35	22			
Relaciones públicas y protocol.	24	23			
Suministros	32	15			
Material de oficina.....	59	45			
Libros y publicaciones	24	26			
Limpieza y aseo	111	82			
Seguridad	2	2			
Locomoción y gastos estancia	112	134			
Comunicaciones	60	56			
Material informático	24	19			
Revista Auditoría Pública....	5	6			
Reuniones, conf. y cursos...	62	64			
Serv. otras administraciones	0	2			
Serv. de archivo	31	31			
Otros servicios	28	12			
Tributos	2	11			
Dotaciones amortización....	208	105			
Pérdidas enaj. inm.	255	47			
Reguralización prestamos ..	(2)	5			
Gastos	6.035	5.525	Ingresos	6.158	7.630
			Resultado patrimonial	123	2.105



8. INMOVILIZADO

Miles euros

	___Dic. 03___		___Año___			___Dic. 04___		
	Bruto Amort.	Neto	Nuevo	Bajas Amort.	Bruto Amort.	Neto		
Instalaciones	2.433	(16)	2.417	4.291 (3.606)	88	3.118 (104)	3.014	
Elementos de transporte .	219	(188)	31	0	0	21	219 (209)	10
Mobiliario	283	(250)	33	58	0	10	341 (260)	82
Equipos de oficina.....	83	(75)	8	0	(12)	(8)	71 (67)	4
Equipos informáticos.....	399	(260)	139	27	(8)	59	418 (319)	99
Inmovilizado inmaterial ...	28	(26)	1	19	(19)	1	27 (27)	0
Total	3.445	(815)	2.629	4.395 (3.645)	171	4.194 (986)	3.209	

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

Personas

	___Dic. 03___		___Variación___		___Dic. 04___	
	Dotación	Real			Dotación	Real
Altos cargos.....	8	8	-	-	8	8
Asesores auditoria.....	8	8	-	-	8	8
Secretarias (eventual)	2	2	-	-	2	2
Audidores.....	14	14	-	-	14	14
Audidores adjuntos.....	18	16	-	-	18	16
Audidores adjuntos "B"	6	6	-	-	6	6
Letrados	5	5	-	-	5	5
Tco Informático.....	1	1	-	-	1	1
Técnico contabilidad.	1	1	-	-	1	1
Traductor.....	1	1	-	-	1	1
Administrativos	10	1	-	-	10	1
Auxiliar de informática	1	1	-	-	1	1
Auxiliares administrativos ...	10(*)	10	-	-	10(*)	10
Subalternos y chóferes	3	3	-	-	3	3
	88	77	-	-	88	77

(*) 9 plazas a amortizar

10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Miles euros

Durante el ejercicio 2004 se han producido modificaciones que afectan al presupuesto por importe de 1.785 miles de euros, consecuencia del ajuste remanente de tesorería y del incremento de retribuciones según Ley de Presupuestos.

11. NOTAS A LAS CUENTAS ANUALES

- El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri-Kontuen Euskal Epaitegia se regula por la Ley 1/88 del Parlamento Vasco, y es el máximo órgano fiscalizador de la actividad del sector público de la Comunidad Autónoma Vasca.
- El TVCP sigue los procedimientos de contabilidad establecidos por la Ley 31/83 de Régimen Presupuestario de Euskadi para los órganos de la CAV.
- El TVCP ha modificado en 2001 el criterio contable de imputación en el PCP de las transferencias de capital recibidas, registrándolas como ingresos cuando se realiza la inversión que financian.



VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2004

VII.1 EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2004 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	%
Proyectos de fiscalización	40.540	42.979	44.200	41.068	37.795	49.459	46.286	51
Servicios Generales	30.821	29.381	27.661	29.355	24.409	18.973	19.930	22
Horas no imputables a								
Proyectos de fiscalización	5.032	3.595	2.885	3.641	6.001	3.164	4.456	5
Viajes.....	2.563	3.337	3.608	3.275	3.815	3.897	4.024	4
Euskera.....	4.341	2.583	2.632	3.235	5.141	4.733	4.103	4
Formación	1.651	3.104	1.351	699	1.118	1.732	1.306	1
Baja	6.083	4.123	6.978	2.110	4.128	6.910	7.637	8
Varios.....	7.062	7.174	5.465	6.625	3.648	1.822	2.155	3
Permisos retribuidos.....	(1)	(1)	(1)	(1)	1.313	1	1.441	2
TOTAL	98.093	96.276	94.780	90.008	86.055	92.003	91.338	100

El número de horas destinado a proyectos, que suponen el 51% del total de las horas trabajadas, se ha reducido en un 6% con respecto al ejercicio anterior.

Las horas de servicios generales incluyen las horas del personal que no realiza labores de fiscalización (secretarías de consejeros, auxiliares administrativos, administrativa, traductora, técnico de contabilidad, informáticos, ordenanza y conductores).

Las horas de viaje incurridas dependen de la ubicación de las entidades cuya fiscalización se ha programado en cada ejercicio, habiéndose incrementado un 3% sobre las incurridas en el año anterior.

Las horas no imputables a proyectos de fiscalización, son horas trabajadas en la realización de trabajos, análisis y estudios, que no corresponden a un proyecto concreto de fiscalización integrado en el programa de trabajo de cada año.

La evolución de las horas realizadas en los principales informes, teniendo en cuenta las horas reales de los informes relativos a las cuentas de los ejercicios 1998-2003 y las presupuestadas para el ejercicio 2004, son las siguientes:



EVOLUCIÓN HORAS	1998	1999	2000	2001	2002	2003(*)	2004
Administración General CAE	5.244	3.136	4.926	5.308	7.986	5.329	5.500
Osakidetza.....	3.919	3.964	3.449	3.910	2.364	858	(**)
Diputación Foral de Alava	2.627	2.912	1.980	1.936	3.333	3.829	3.000
Diputación Foral de Bizkaia	4.627	5.025	4.373	3.630	5.019	4.781	4.800
Diputación Foral de Gipuzkoa	3.723	2.477	2.864	3.402	3.557	3.311	3.300
Diagnóstico Ayuntamientos.....	3.525	3.020	2.443	3.511	2.548	1.535(*)	1.300

(*) Horas incurridas hasta 31/12/03.

(**) Incluido en informe de Administración Institucional de la CAE.

La variación de las horas incurridas en los trabajos recurrentes tiene relación con la inclusión en los informes de trabajos específicos, y se mantienen estables.