Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Urteko Oroit-idatzia

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

2007ko ekitaldia

Ejercicio 2007

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA 5

II. FISKALIZAZIO ARIBIDEA 6

III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK 10

III.1 LEGEBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK 10

III.2 KANPO HARREMANAK... 10

IV. HEPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA 12

V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK............................... 13

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2007-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK 14

- Urteko Kontuez besteko Auditoretza Txostena 15
- 2007eko ekitaldiaren urteko kontuak 16
- Egoeraren Balantzea eta Galdu Irabazien Kontua...................................... 18
- Ibilgetua, Aurrekontu Plantilla.. 20
- Aurrekontu Aldaketak, Urteko Kontuei Oharrak 21

VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA 2007-KO URTEA 21

VII.1 ORDUEN BILAKAERA.. 21

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN 25

II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN 26

II.1 PLAN DE TRABAJO 26

III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES 30

III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV 30

III.2 RELACIONES EXTERNAS 30

IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP 32

V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS 33

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2007 34

- Informe de auditoria independiente de las cuentas anuales 35
- Liquidación del presupuesto 2007 36
- Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias 38
- Inmovilizado, Plantilla Presupuestaria 40
- Modificaciones presupuestarias, Notas a las Cuentas Anuales 40

VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2007 41

VII.1 EVOLUCIÓN HORAS 41

Vitoria-Gasteiz, 2008ko uztailaren 15a
Vitoria-Gasteiz, 15 de julio de 2008

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. SARRERA

Euskal Herriko Ogasun Orokorraren Printzipio Arautzaileen Legeak agintzen du Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak Euskal Autonomia Erkidegoaren jarduera ekonomikoa kontrolatuko duela, Autonomia Erkidegoaren Erakunde Komunen eta bere Lurralde Historikoetako Foru Organoen Harremanen Legea izanik horren oinarrizko eraketa zehazten duena; honela, bada, Eusko Legebiltzarraren Legea izango da sortu eta arautuko duena bere egitekoen osaera, antolamendua eta prozedura fiskalizatzaile eta jurisdikzionala.

Premisa hauek abiaburu hartuta, 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:

- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorra.
- EAEren Erakunde Autonomo, Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publiko eta Sozietate Publikoen kontuak.
- Lurralde Historiko bakoitzaren Batzar Nagusi eta Foru Aldundiak eta horien meneko Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak.
- Horien meneko diren Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak.
- 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 ere. Kontrolak laguntzei erabilera eta norako egokia ematen zaiela egiaztatuko du.

ANTOLAMENDUA

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

- Lehendakaritza Fiskalizazio ez errepikariak, programatu gabeak eta erakundeartekoak.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazioa 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.
  - 20.000 biztanletik gorako udalak 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.

2007ko apirilaren 27an Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Lehendakari zen Mª Asunción Macho Berroya andrea zendu zen. Otsailaren 5eko 1/1988 legearen 19.1a) eta 20.2a) artikuluari jarraiki, Jesús alvarez Galdos lehendakariordeak hartu du Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren lehendakaritza.

2007ko abenduan, Eusko Legebiltzarrak Eusebio Melero Beaskoetxea jauna izendatu zuen Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren kide.

II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

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

Erakundeek igorritako Kontu Orokorrak abiaburu hartuta, txostenak oniriztzen dira, izaera orokorrarekin honako hauei dagozkienak:

- Euskal Autonomia Erkidegoko Sektore Publikoaren Urteko Kontuei buruzko txostena.
- Hiru Lurralde Historikoen Kontu Orokorren txostenak.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen Kontuei buruzko txosten orokorra.

Honez gain, berariazko 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.

II.1 LANERAKO PLANA

Lanerako Plana hezurmamitu aurretik, HKEEk planean barne hartzeko diren lehentasunezko eskabideak jaso eta aztertu ditu, Eusko Legebiltzarraren Ekonomia eta Ogasun Batzordeak eta Lurralde Historikoetako Batzar Nagusietako dagozkien batzordeek eskatutakoak.

Epaitegiaren Osokoak 2006ko abenduaren 26an egindako bilkuran 2007ko aldirako Lanerako Plana onetsi zuen. Planak abian dauden eta aurreko planei dagozkien onesteko dauden jarduerak besarkatzen ditu.

Lehendakaritza:

- Euskadiko Erkidegoko Estatutu Politiko Berriaren Proposamenaren gastuen fiskalizazioa (Eusko Legebiltzarraren Osokoak hala eskatuta txertatu zitzaion Lanerako planari) (07/04/18ko Osoko bilkura)
- Euskadi Fundazioari laguntzak, 2004-2005 (07/07/26ko Osoko bilkura).
- 2003-2005eko Itunpeko Zerga kontzeptuan aurrekontuaren gaineko desbideraketen arrazoiak. Arrazoien eta horiek gastuak finantzatzeko erabiltzearen zuzentasuna. (08/03/14ko Osoko bilkura).
- Guggenheim. HKEEk mamitutako azken txostenaz geroztik gauzatutako arte erosketen legezkotasunaren analisia. Guggenheim Fundazioaren jardueraren fiskalizazioa, 2005 (07/06/14ko Osoko bilkura).
- Oihanberri SA, Sozietate Publikoa, 2004-2005. (Eusko Legebiltzarraren Osokoak hala eskatuta txertatu zitzaion Lanerako planari) (07/12/14ko Osoko bilkura)
- Batzar Nagusietarako hauteskundeak, 2007 (07/12/14ko Osoko bilkura)
- 2000-2006 aldirako onetsitako erakundearteko Jarduera Planak: seme´-alabak dituzten familiei laguntzak.
- 2000-2006 aldirako onetsitako politika eta erakunde mailako jarduera planak: Zientzia, Teknologia eta Berrikuntza Plana eta Lanbide Prestakuntzarako Euskal Plana (2004-2007)

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Lehendakariordetza:

- Euskal Autonomia Erkidegoaren 2005eko Administrazio Orokorraren likidazioaren fiskalizazioa (07/09/27ko Osoko bilkura).
- Euskadiko Erkidegoko Estatutu Politiko Berriaren Proposamenaren gastuen fiskalizazioa. (07/03/09ko Osoko bilkura).
- Alokairuko etxebizitzen Bizigune programa: Legezkotasun, publizitate eta sarbide baldintzen analisia, 2005. (08/03/14ko Osoko bilkura).
- Euskal Herriko Plan Sozio-Sanitarioa, ekonomia-finantzazko balorazioa, Eusko Legebiltzarraren Osokoak hala eskatuta.

Autonomia Erkidegoaren Erakundeena:

- EAEren Erakundeen Administrazioaren Kontuaren Fiskalizazioa, 2004, sozietate publikoak, enteak eta erakunde autonomoak biltzen dituena (07/09/27ko Osoko bilkura).
- EAEren Erakundeen Administrazioaren Kontuaren fiskalizazioa, 2005 (08/03/14ko Osoko bilkuran behin-behinean onetsia).
- Partaidetza publikoa > % 50etik gorakoa duten sozietateak, 2000 eta 2006 arteko aldian sortutakoak.
- Administrazio publikoen nagusitza duten Fundazioen fiskalizazioa.

Araba eta Bizkaiko Foru Adminsitrazioa

- Bizkaiko Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2005eko ekitaldikoa. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2005eko ekitaldikoa (07/09/27ko Osoko bilkura).
- Arabako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2005eko ekitaldikoa. Arabako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2005eko ekitaldikoa (07/11/08ko Osoko bilkura).
- Eusko Jaurlaritzaren eta Foru Aldundien 2004ko kitatutako aurrekontuen eta horien kontsolidatuaren banaketa funtzionalari buruzko agiri informatiboa. (07/12/14ko Osoko bilkura).
- Arabako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2006ko ekitaldikoa. Arabako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2006ko ekitaldikoa.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2006ko ekitaldikoa, eta Bizkaiko Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2006ko ekitaldikoa.

- Euskal Autonomia Erkidegoaren Lurralde Historikoetako Foru Sektore Publikoaren aurrekontu-likidazio eta finantza egoeren azterketa konparatiboa, 2005 (08/05/06ko Osoko bilkura).

Gipuzkoako Foru Aldundia eta Euskal Herriko Unibertsitatea

- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2005. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2005eko ekitaldia (07/04/23ko Osoko bilkura).
- Euskal Herriko Unibertsitatea, 2005. (07/11/08ko Osoko bilkura).
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2006. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2005eko ekitaldikoa (08/03/14an alegazioetarako behin-behineko onespena).

Toki Administrazioa, 20.000 biztanletik gorako biztanleria duten udalak

- Lurraren Udal Ondarea (Kontuen Epaitegiarekin lankidetzan mamitutako zeharkako lana).
- Donostiako Udalaren Fiskalizazioa, 2005, bere sozietate eta erakunde autonomoak barne hartuta. Donostiako Udalak izenpetutako Hirigintzako Hitzarmenak, 2005eko ekitaldian eragina izan dutenak (07/06/14ko Osoko bilkura).
- Santurtziko Udala eta meneko dituen sozietateak, 2005. (07/11/08ko Osokoa)
- Vitoria-Gasteizko Udala: Finantza eta legezkotasunaren fiskalizazioa. (Behin-behinean 08/05/06ko Osoko bilkuran onetsia).
- Eibarko Udala eta meneko dituen sozietateak, 2005. (Behin-behinean 08/05/06ko Osoko bilkuran onetsia).

20.000 biztanletik beherako biztanleria duten udalak:

- Lasarte-Oriako Udalaren Fiskalizazio txostena, 2004 (07/02/23ko Osoko bilkura).
- Etxebarriko Udalaren eta Etxebarriko Udal Euskaltegia Erakunde Autonomoaren fiskalizazio txostena, 2004. (07/02/23ko Osoko bilkura).
- EAEren Toki Entitateen Kontuei buruzko Txostena, 2004 (07/02/23ko Osoko bilkura).
- Ormaiztegiko Udalaren eta meneko dituen sozietateen fiskalizazioa, 2005. (07/06/14ko Osoko bilkura)
- Lemoako Udalaren Fiskalizazioa, 2004. (07/12/14ko Osoko bilkura)
- Gatikako Udalaren eta meneko dituen sozietateen fiskalizazioa, 2005. (08/03/14ko Osoko bilkura)
- Sopuertako Udalaren Fiskalizazioa, 2005. (08/05/06ko Osoko bilkura)

- Iruña Okako Uren Urkidetzaren Fiskalizazioa, 2005. (08/05/06ko Osoko bilkuran behin-behinean onetsia).
- Euskal Autonomia Erkidegoaren 2005eko ekitaldiko Toki Entitateen Diagnostikoa.
- Pasaiako Udalaren eta meneko dituen sozietateen fiskalizazioa, 2005.
- Zaldibiako Udalaren eta meneko dituen sozietateen fiskalizazioa, 2005.
- Tolosako Udalaren Fiskalizazioa, 2005

III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK

III.1 LEGEBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO 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.

Lehendakaria Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordearen aurrean aurkeztu da 2007ko martxoan eta azaroan, egindako txostenak azaltzeko. Honez gainera, Bizkaia eta Gipuzkoako Batzar Nagusien eta Euskal Herriko Unibertsitatearen Gizarte Kontseiluaren aurrean agerraldia egin du.

III.2 KANPO HARREMANAK

Kanpo Kontrolerako Organoak

1995az geroztik hainbat lankidetza 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 onesten dituena.

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

KKOen arteko harreman hauetan, Lehendakariek hainbat bilera egiten dituzte urtean zehar guztien intereseko gaiak aztertzeko. KKOen Lehendakarien Biltzarra Valladolid, Bartzelona eta Gasteizen elkartu da 2007ko martxo, apiril eta azaroan.

Berebat, Kontuen Epaitegiaren toki alorraren Koordinazio batzordeak eta KKOek hainbat bilera egin dituzte eta horietan HKEEren toki entitateetako kontseilariek esku hartu dute.

HKEEk Kanpo Kontrolerako Organoen II. Teknologia Foroan esku hartu du, 2007ko irailean Iruñean egin zenean; bertan, teknologia berrien esparruan izan duen bilakaera agertu eta organo hauek inguru informatikoen fiskalizazioarekiko duten etorkizunaz aritu da.

Kontuen Epaitegia

Epaitegiak onesten 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.

Gainera, Kontuen Epaitegiak kontularitzako erantzukizuna auzirateko eskumena du eta aukera du aldez aurreko instrukzio atala autonomia erkidegoetako kanpo kontrolerako organoetan eskuordetzeko.

Eskuordez, Kontuen Epaitegiak abian jarritako ondoko espedienteen aldez aurreko instrukzioa egiten jarraitu du:

- Aldez aurreko jarduketak 54/07 zk., EAEren Administrazio Orokorraren Kontu Orokorra, 2004 Instrukzioa 2008ko urtarrilaren 29ko Autoa artxibatuta amaitu zen, alkantzeagatiko kontularitzako erantzukizunik ez zegoelako.
- Aldez aurreko jarduketak 150/07 zk., Bizkaiko Lurralde Historikoa, Administrazio Orokorraren Kontu Orokorra, 2004. Izapidea 2008ko urtarrilaren 17an eskuordetu zitzaion Epaitegiari eta abian da.
- Aldez aurreko jarduketak 112/97, Bilboko Udalaren Kontua, 2004. Izapidea Epaitegiari eskuordetua dago eta abian da.
- Aldez aurreko jarduketak 113/07, Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2004. Izapidea Epaitegiari eskuordetua dago eta abian da.
- Aldez aurreko jarduketak 53/07Q, Zaratamoko Udala. Izapidea Epaitegiari eskuordetua dago eta abian da.
- Aldez aurreko jarduketak 123/07, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2004. Izapidea Epaitegiari eskuordetua dago eta abian da.
- Aldez aurreko jarduketak 124/07, Berrizko Udala 2002-2004. Izapidea Epaitegiari eskuordetua dago eta abian da.

Horiezaz gainera, Kontuen Epaitegiak 2007an honako aldez aurreko jarduketa hauek ireki ditu: 151/07 zk., Eitb Taldea, 1999-2003 eta 149/07 zk., BEC 2001-2005, zeinaren izapidearen eskuordetza ez duen Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak onetsi.

Nazioarteko harremanak

Aipatzekoa da Europako Kontuen Epaitegiarekin mantentzen diren harreman bideak; honela, bada, 2007ko urrian Euroraik Crans-Montanan (Valais-Suitza) antolatutako VI. Kongresuan

esku hartu zuen, auditoria zerbitzu publikoak finantzatu eta eskuordetzeko molde berrien aurrean gaiari buruzkoa.

Komunikabideekiko harremanak

Gure txostenak behin onartu eta fiskalizatutako erakundeetara igorri ondoren, web orrian argitaratzen ditugu, honako 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 elektroniko bitartez.

Web orriari dagokionez, orrialde berria abiarazi dugu, irisgarritasun handiagoa eta hiritarrek HKEE erraztasun handiagoz ezagutzea bideratzen duena. 1997ra arteko txostenak oso-osorik txertatu zaizkio (web orria ireki berritan, txosten zaharrak Agintaritza aldizkarietan argitaratutako txostenarekin barne hartu ziren). Datozen ekitaldietan, ekitaldi hori baino lehenagoko gainerako txostenak ordezkatzen joango dira.

IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA

Epaitegiaren zerbitzura dihardduen langile kopurua 2007ko urte amaieran 84 pertsonakoa izan da, honako maila hauetan zati-banatuak:

Goi kargudunak...	8
Behin-behineko langileak...............................	10
Auditoreak..	37
Letratuak	7
Administrazioko langileria..............................	22(*)

(*) Bitarteko funtzionario bitartez egindako gaixotasun luzeko bajen 3 ordezkapen barne hartzen ditu.

2007ko urtean zehar, Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 981 ordu erabili ditu kanpo erakundeek 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 57.088 eurokoa izan zen; honek 2007ko urtealdian, "Ondasun erosketa eta zerbitzuak" gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 6,3 egin du.

2007ko urtean zehar, derrigorrezko hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 2.679 izan dira.

V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

HKEEk 2007ko ekitaldian zehar ezarritako auditoriako baliabide informatikoen erabilera finkatu du, gaur egun errealitate bihurtu delarik ”paperik gabeko auditoria-lana”.

Eskualdaketen atalean lanabesa Citrix-ekin ordezkatu da, eskualdaketak arintzen dituena, langileei egoitzaz kanpo lan egiten dutenean baliabide horiek erabiltzeko bide emanez.

Segurtasun-agiria garatu eta ezartzean USB giltzak erabiltzen dituen programa bitartez ordenagailu eramangarriak enkriptatu dira. Era honetara, ekipo bat galdu edota lapurtzen badute, disko gogorra formateatuta soilik erabili ahal izango da, eta honela, ordenagailuetan jasotako informazioaren segurtasuna bermatzen da.

Jokamolde honek lan egiteko moduan eragin dituen aldaketez baliatuz, fiskalizazio prozedurak berrikusi dira, “Fiskalizazio Prozeduren Eskuliburua” onetsi delarik. 2007ko urtarrilean argia ikusi zuen eskuliburu honek, lanerako programa estandarrak barne hartzen ditu eta auditoria publikoarekin zerikusirik duten pertsona eta entitateekin lotutako pertsonentzat lanabes erabilgarri bihurtu da.

Teknologiako inbertsioei dagokienez, 10 ekipo finko eta 10 eramangarri erosi dira; halaber, zerbitzari bat ordezkatu da.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2007-KO EKITALDIAREN 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 2007, 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 2007, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2007. Con fecha 11 de abril de 2007 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2006, en el que expresamos una opinión sin salvedades.

3. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2007 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 2007 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 22 de abril de 2008

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA/TVCP
2007-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK

1. 2007-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA — Mila euro

SARRERAK	Aurrekontua Hasier.	Aldat.	B.-bet.	Eskubide Kitat.	kobr.	Kobr. gabe	Exek. %
4.- Transf. eta dirul. arruntak	6.423		6.423	6.423	6.423	0	100
5.- Ondare sarrerak......................	22		22	105	46	59	477
7.- Kapital dirulag. eta transf.	199		199	199	199	0	100
8.- Finantza aktiboen aldak..........	226		226	33	33	0	14,6
Guztira	**6.871**		**6.871**	**6.760**	**6.701**	**59**	**98,4**

GASTUAK	Aurrekontua Hasier.	Aldat.	B.-bet.	Oblig. aitort.	Ordaink.	Ordain. gabe	Exek. %
1.- Langile gastuak	5.516	+ / -24	5.516	5.273	5.273	0	95
2.- Ondasun erosketa eta zerbitz...	1.138		1.138	907	843	64	80
4.- Transf. eta diru-lag. arruntak ...	9		9	0	0	_	0
6.- Inbertsio errealak....................	159		159	71	40	31	45
8.- Finantza aktib. aldak...............	49		49	49	49	_	100
Guztira	**6.871**	**+ / - 24**	**6.871**	**6.300**	**6.205**	**95**	**91,7**

2. AURREKONTU ITXIAK — Mila euro

	Hasier.	Baliog.	Diruz.	Azkena
Sarrera itxiak......................................	33	_	33	_
Gastu itxiak...	82	_	82	_

3. AURREKONTUAREN EMAITZA	Mila euro
Eskubide kitatuak	6.760
Obligazio onartuak	(6.300)
Sarrera itxien baliogabetzea	-
Aurrekontuaren emaitza	**460**

4. DIRUZAINTZA GELDIKINA ALDAKETA	Mila euro
Diruzaintza geldikina 06.12.31n	1.536
*+ Aurrekontuaren emaitza	460
Diruzaintza geldikina 07.12.31n	**1.996**

5. DIRUZAINTZAKO GELDIKINA	Mila euro
Diruzaintza	2.420
Aurrekontuaren zordunak	59
Aurrekontuaren hartzekodunak	(95)
Aurrekontuz kanpoko zordunak	(2)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(386)
Diruzaintza geldikina 07.12.31n	**1.996**
Inbertsioei lotutako DG	383
Erabilera orokorreko DG	1.613

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

6. EGOERAREN BALANTZEA 2007ko abenduaren 31n

Mila euro

AKTIBOA	aben. 07	aben. 06	PASIBOA	aben. 07	aben. 06
IBILGETU MATER. ETA EZMAT.	**2.715**	**2.869**	**BEREZKO FONDOAK**	**4.395**	**4.201**
Makineria, instalakun. eta tresneria	3118	3.118	Ondarea	4201	4.024
Abian dauden instalak.	0	0	ekitaldiaren aurrek. emaitza	194	177
Garraiogaiak	166	166			
Higigarriak	363	363			
Bulegogaiak	62	62	GERORATUTAKO SARRERAK		
Informatika ekipoak	405	400	Kapitalezko transferentziak	383	255
Ibilgetu ezmateriala	16	16			
- Metatutako amortizazioa	(1.415)	(1.256)			
ZORDUNAK	**124**	**83**	**HARTZEKODUNAK**	**481**	**449**
Aurrekontu arrunta	59	33	Aurrekontu arrunta	95	81
Aurrekontu itxiak	0	0	Aurrekontu itxiak	0	1
Aurrekontuz kanpokoak	(2)	(2)	ENT.PUB. hartzekodunak	382	363
Maileguek erag. zordunak	67	52	Ez aurrekontukoak	4	4
DIRUZAINTZA					
Bankuak	2.420	1.953			
Aktiboa	5.259	4.905	Pasiboa	5.259	4.905

7. 2007ko ekitaldiaren GALDU-IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

GASTUAK	07 urtea	06 urtea	DIRU-SARRERAK:	07 urtea	06 urtea
Langile gastuak..................	5.273	4.976	EAEren transf. arruntak..............	6.423	6.162
Errentamenduak	194	186	EAEren kapit. transf. (doiketa).....	71	111
Konponketak eta zaintza ...	47	49	Interesak....................................	105	62
Zerb. profes. askeak...........	31	58	Diruzaintza geldikina	0	0
Aseguru sariak..................	30	26			
Harream publikoak eta protok.	47	19			
Hornidurak	35	36			
Bulegoko materiala............	43	25			
Liburuak eta argitalp..........	27	26			
Garbiketa eta txukuntasuna	141	135			
Segurtasuna	1	1			
Garraioa eta egoitza gastuak	113	123			
Komunikazioak.................	71	66			
Informatika-materiala	37	41			
Auditoria Publikoa aldizkaria	5	5			
Bilerak, hitzald. eta ikast. ...	57	78			
Beste admin. batzuei zerb..	0	0			
Artxibo zerbitzuak	0	0			
Bestelako zerbitzuak	25	21			
Tributuak..........................	3	4			
Irabazi asmo. gabe Erak. transf.	0	1			
Amortizazioari egindako zuzk.	197	204			
Aurr. ekit. kapit. transf. (irizpidea)	0	0			
Ekit. Itxiet. sarreren baliogab.	0	1			
Ibilg. bestereng. galerak	28	77			
Maileguen erregularizazioa	0	0			
Gastuak	**6.405**	**6.158**	**Diru-sarrerak**	**6.599**	**6.335**
			Ondare emaitza	**194**	**177**

8. IBILGETUA | Mila euro

	___06 abendua___			___Urtea___			___07 abendua___		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalakuntzak	3.118	(416)	2.702	0	0	156	3.118	572	2.546
Garraio elementuak	166	(166)	0	0	0	0	165	165	0
Higigarriak...........................	363	(284)	79	0	0	12	362	296	66
Bulegogaiak	62	(60)	2	0	0	0	62	60	2
Informatika ekipoak.............	400	(314)	8	43	(38)	29	404	304	100
Ibilgetu ezmateriala	16	(16)	0	28	(28)	0	16	16	0
GUZTIRA	**4.125**	**(1.256)**	**2.869**	**71**	**(66)**	**197**	**4.129**	**1.414**	**2.715**

9. AURREKONTU PLANTILA | Pertsonak

	___06 abendua___		__Aldaketa__		___07 abendua___	
	Zuzkidura	Egiazkoa			Zuzkidura	Egiazkoa
Goi kargudunak	8	8	-	-	8	8
Auditoretzako aholkulariak...........	8	8	-	-	8	8
Lehendakariaren idazkaria	1	1	-	-	1	1
Lehendakariordearen idazkaria	1	1	-	-	1	1
Auditoreak...................................	14	14	-	-	14	13
Auditore atxikituak.......................	24	24	-		28(*)	24
Letratuak	7	7			9(**)	7
Informatika tekn.	1	1	-	-	1	1
Kontab. eta zerb. orok. teknik.	1	1	-	-	1	1
Itzultzailea...................................	1	1	-	-	1	1
Inform. lag. eta inform. kudeatz. ...	1	1	-	-	1	1
Admin. Kudeak. arduraduna	1	1	-	-	1	1
Administrariak..............................	9	9	-	-	9	12(***)
Administrari laguntzailea	2	0	-	-	0	0
Adm. lag.-telefonaria	2	1	-	-	1	1
Gidaria-Menpekoa	1	1	-	-	1	1
Gidaria...	1	1	-	-	1	2(***)
Ordenantza-Menpekoa	1	1	-	-	1	1
	84	81			87	84

(*) 4 plaza sortzeko
(**) 2 plaza sortzeko
(***) Bitarteko funtzionario bitartez egindako gaixotasun-bajen ordezkapenak

10. AURREKONTUAREN ALDAKETAK | **Mila euro**

2007ko ekitaldian 24 mila euroko aurrekontu aldaketak gauzatu dira, lan kontratupeko langileen ordainsariei aurre egiteko.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

11. URTEKO KONTUEI EGINDAKO OHARRAK

- Herri-Kontuen Euskal Epaitegia Eusko Legebiltzarraren 1/88 Legeak arautzen du eta Euskal Autonomia Erkidegoan sektore publikoaren jarduera fiskalizatzen duen jardute-atal gorena da.
- HKEEk Euskadiko Aurrekontu Araubidearen 31/83 Legeak EAEren jardute-ataletarako ezartzen dituen kontabilitate prozedurak erabili ohi ditu.
- HKEEk 2001ean jasotako kapitalezko transferentziak Kontularitzako Plan Orokor Publikoan egozteko kontularitzako irizpidea aldatu du, sarrera modura erregistratuaz finantzatzen duten inbertsioa gauzatzen denean.

VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2007-KO URTEA

VII.1 ORDUEN BILAKAERA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da:

Ordu kop.

ORDUEN GARAPENA	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	%
Fiskalizazio proiektuak	41.068	37.795	49.459	46.286	46.540	47.606	51.020	7,2
Informatika	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	3.131	1.844	(41,1)
Zerbitzu Orokorrak	29.355	24.409	18.973	19.930	19.024	22.958	22.836	(0,5)
Fiskalizazio proiektuei ezargar. ez zaizkien orduak	3.641	6.001	3.164	4.456	5.822	2.630	3.393	29,0
Bidaiak	3.275	3.815	3.897	4.024	3.595	6.245	4.898	(21,6)
Euskara	3.235	5.141	4.733	4.103	3.416	2.266	2.679	18,0
Prestakuntza	699	1.118	1.732	1.306	1.112	1.345	981	(27,0)
Baja	2.110	4.128	6.910	7.637	7.459	10.000	9.156	(8,4)
Beste zenbait	6.625	3.648	1.822	2.155	1.857	1.300	1.990	53,0
Ordaindutako baimenak	**(1)**	**(1)**	1.313	1.441	2.146	2.091	2.423	15,9
GUZTIRA	**90.008**	**86.055**	**92.003**	**91.338**	**90.971**	**99.575**	**101.220**	**1,7**

(1) Aurreko ekitaldietan "Askotarikoak" idazpuruan barne hartutako datuak.
(2) Aurreko ekitaldietan "Zerbitzu Orokorrak" idazpuruan barne hartutako datuak.

Proiektuetan emandako ordu kopuruak, lan egindako ordu guztien % 50 egiten duenak, % 7,2 egin du gora aurreko ekitaldiarekiko.

Zerbitzu orokorretan jasotako orduek fiskalizazioari ezargarriak zaizkion egitekoak zuzenean egiten ez dituen langileriaren orduak barne hartzen dituzte (administrari laguntzaileak, administrariak, itzulpena, kontabilitatea, informatikariak, ordenantza eta gidariak), zeinetatik atal garrantzitsu bat fiskalizazio proiektuen garapenean gauzatzen diren administrazioko egitekoei baitagokie, hala nola, txostenen itzulpena, formatua ematea, artxiboak eta fiskalizaziogai diren erakundeekiko gutuneria.

Egindako bidai orduak ekitaldi bakoitzean fiskalizazioa programatu den entitatearen kokalekuaren araberakoa da, aurreko ekitaldian egindakoekiko % 21,5 murriztu dela.

Fiskalizazio proiektuei ezargarriak ez zaizkien orduak, lanak, analisiak eta azterlanak, txosten juridikoak e.a. egiten emandako orduak dira, urteroko lan programan jasotako fiskalizazio proiektu jakin bati ez dagozkionak. Aurreko ekitaldian egindako orduekiko % 29 gehitu dira.

Bajako orduak Lanerako Ezintasun egoerei eta amatasun baimenetarako lizentziei dagozkie. Ordu guzti hauetatik, 5.680 ordu administrazio egitekoak dituen langileriari dagozkio. Lau langilek 1.000 ordutik gorako baja aldia izan dute 2007an.

Ordaindutako baimenetara emandako orduak % 2,5 murriztu dira aurreko ekitaldiarekiko eta nagusiki, mediku kontsultetara joateko baimenei eta Lan Baldintzak Arautzen dituen Erabakiaren ondorioz emandako orduei dagozkie. Ordaindutako baimenetara emandako ordu kopuru guztitik, 1.205 ordu administrazioko egitekoetan diharduen langileriari dagozkio.

Hona hemen txosten errepikarietan egindako orduen bilakaera, gogoan hartuta 2000-2005eko ekitaldietako kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak eta 2006ko ekitaldirako aurrekontu egindakoak:

	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA						
ORDUEN BILAKAERA	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
EAEren Administrazio Orokorra	5.308	7.986	5.329	5.271	6.725	10.545(*)	5.752
EAEren Erakundeen Administr. (2).	-	-	-	2.950	4.190	2.662	1.900 (1)
Osakidetza	3.910	2.364	858	-	-	-	
Arabako Foru Aldundia	1.936	3.333	4.020	4.224	4.681	4.366	3.750
Bizkaiko Foru Aldundia	3.630	5.019	4.793	5.067	4.892	4.969	4.245
Gipuzkoako Foru Aldundia	3.402	3.557	3.331	3.563	3.966	4.479	3.898
Udalen Diagnostikoa	3.511	2.548	1.055	1.167	1.345	1.481	1.500 (1)
Euskal Herriko Unibertsitatea........	851	2.333	1.326	2.935	-	2.080	-

(1) Aurrekontu egindako orduak.

(2) 2003ko ekitaldiari dagokionez, lanaren zabalak Erakunde Autonomoak barne hartzen ditu; 2004ak, gainera, sozietate publikoak eta enteak, fundazioak eta Osakidetza besarkatzen ditu.

(*) Txostenari txertatutako beste lan batzuk jasotzen ditu

Lan hauetan egindako orduen gora-behera, ekitaldi bakoitzeko Lanerako Planean adostutako berariazko hainbat lan jakin txostenean barne hartu izanarekin dago lotua eta gainerakoan, egonkortasun hildoari eusten dio.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN

La Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco, dispone que el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas controlará la actividad económica de la Comunidad Autónoma de Euskadi, siendo la Ley de Relaciones entre las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma y los Órganos Forales de sus Territorios Históricos, la que determina la configuración básica del mismo, estableciendo que será mediante una Ley del Parlamento Vasco la que creará y regulará la composición, organización y procedimiento de sus funciones, fiscalizadora y jurisdiccional.

Partiendo de estas premisas, se aprobó la Ley 1/1988 de 5 de febrero por la que se 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 de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Cuentas de los Organismos Autónomos, Entes Públicos de Derecho Privado y Sociedades Públicas de la CAE.
- 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.
- Cualquier otra entidad que administre o utilice caudales o efectos públicos procedentes de los entes anteriormente enumerados.

También se extiende 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, no programadas e interinstitucionales.
- 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.
- Ayuntamientos de más de 20.000 habitantes 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.

El 27 de abril de 2007 tuvo lugar el fallecimiento de la Presidenta del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, Dña. Mª Asunción Macho Berroya. En virtud de lo previsto en el art. 19.1a) y 20.2a) de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, el Vicepresidente D.Jesús Alvarez Galdos, ha asumido la Presidencia del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

En diciembre de 2007, el Parlamento Vasco designó a D.Eusebio Melero Beaskoetxea como miembro del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

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.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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

- Informe sobre las Cuentas Anuales del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Informes sobre las Cuentas Generales de los tres 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.

II.1 PLAN DE TRABAJO

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.

El Pleno del Tribunal en su sesión de 26 de diciembre de 2006 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2007. El plan incluye las actuaciones en curso y pendientes de aprobación correspondientes a planes anteriores.

Presidencia:

- Fiscalización de los gastos de la Propuesta de Nuevo Estatuto de la Comunidad de Euskadi. (Incorporado al Plan de trabajo a petición de Pleno del Parlamento Vasco) (Pleno de 18/04/07)
- Ayudas a la Fundación Euskadi, 2004-2005 (Pleno de 26/07/07).
- Análisis de las causas de las desviaciones del presupuesto por Tributos Concertados 2003-2005. Razonabilidad de las causas y de su utilización para financiación de gastos. (Pleno de 14/03/08)
- Guggenheim. Análisis de legalidad de las adquisiciones de arte desde el anterior informe del TVCP/HKEE. Fiscalización de la actividad de la Fundación Guggenheim, 2005 (Pleno de 14/06/07).
- Sociedad Pública Oihanberri SA, 2004-2005. (Incorporado al Plan de trabajo a petición de Pleno del Parlamento Vasco) (Pleno de 14/12/07).
- Elecciones a Juntas Generales, 2007 (Pleno del 14/12/07)

- Planes de Actuación interinstitucional aprobados para el periodo 2000-2006: Plan de apoyos a familias con hijas e hijos.
- Planes de actuación política e institucional aprobados para el periodo 2000-2006: Plan de Ciencia, Tecnologia e Innovación y Plan Vasco de Formación Profesional (2004-2007)

Vicepresidencia:

- Fiscalización de la Liquidación de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2005.(Pleno de 27/09/07)
- Fiscalización de los gastos de la Propuesta de Nuevo Estatuto de la Comunidad de Euskadi. (Pleno de 09/03/07).
- Programa Bizigune de Viviendas en alquiler: análisis de legalidad, publicidad y condiciones de acceso, 2005. (Pleno 14/03/08)
- Plan Sociosanitario del País Vasco, valoración económico-financiera a petición del Pleno del Parlamento Vasco.

Institucional de la Comunidad Autónoma:

- Fiscalización de la Cuenta de Administración Institucional de la CAE, 2004, en la que se integran sociedades públicas, entes y organismos autónomos (Pleno de 27/09/07).
- Fiscalización de la Cuenta de Administración Institucional de la CAE, 2005, (Aprobación provisional Pleno de 14 /03 /08).
- Sociedades con participación pública >50% creadas en el periodo comprendido entre 2000 y 2006.
- Fundaciones con posición dominante de las administraciones públicas.

Administración Foral Álava y Bizkaia

- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Bizkaia del ejercicio 2005. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2005. (Pleno de 27/09/07).
- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Alava del ejercicio 2005. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2005. (Pleno de 08/11/07).
- Documento informativo de la Distribución Funcional de los Presupuestos Liquidados 2004 del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales, y su consolidado.(Pleno de 14/12/07)

- Inicio Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Alava del ejercicio 2006. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2006.
- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Bizkaia del ejercicio 2006. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2006
- Análisis comparativo de las liquidaciones presupuestarias y los estados financieros del Sector público Foral de los Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, 2005. (Pleno del 6 /05/2008)

Diputación Foral de Gipuzkoa y Universidad del País Vasco

- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Gipuzkoa 2005. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2005. (Pleno 23/04/07).
- Universidad del País Vasco, 2005.(Pleno de 08/11/07).
- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Gipuzkoa 2006. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2005. (aprobación provisional para alegaciones el 14/03/08).

Administración local, Ayuntamientos de población superior a 20.000 habitantes

- Patrimonio Municipal del Suelo (Trabajo horizontal realizado en colaboración con el Tribunal de Cuentas).
- Fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastian 2005, incluyendo sus sociedades y organismos autónomos. Convenios Urbanísticos firmados por el Ayuntamiento de San Sebastián con incidencia en el ejercicio 2005. (Pleno del 14/06/07).
- Ayuntamiento de Santurtzi y sus sociedades dependientes, 2005. (Pleno del 08/11/07)
- Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz: Fiscalización financiera y de legalidad. (Aprobado provisionalmente Pleno 06 /05/08).
- Ayuntamiento de Eibar y sus sociedades dependientes, 2005. (Aprobado provisionalmente 06/05/08).

Ayuntamientos de población inferior a 20.000 habitantes:

- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Lasarte-Oria, 2004. (Pleno de 23/02/07).
- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Etxebarri y Organismo Autónomo Etxebarriko Udal Euskaltegia, 2004. (Pleno de 23/02/07).

- Informe sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la CAE, 2004 (Pleno de 23/02/07).
- Fiscalización del Ayuntamiento de Ormaiztegi, 2005 y sus sociedades dependientes. (Pleno del 14/06/07)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Lemoa, 2004. (Pleno 14/12/07)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Gatika, 2005 y sus sociedades dependientes. (Pleno del 14/03/08)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Sopuerta, 2005 (Pleno del 06/05/08)
- Fiscalización del Consorcio de Aguas de Iruña de Oca, 2005. (Aprobado provisionalmente pleno 06/05/08)
- Diagnóstico de Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2005.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Pasaia, 2005 y sus sociedades dependientes.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Zaldibia, 2005 y sus sociedades dependientes.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Tolosa, 2005.

III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES

III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV

Como consecuencia de su función fiscalizadora, el Tribunal emite un informe en el que se 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.

El Presidente ha comparecido ante la Comisión de Economía Hacienda y Presupuestos en marzo y noviembre de 2007, para explicar los informes realizados. Además ha comparecido en Juntas Generales de Bizkaia y Gipuzkoa y ante el Consejo Social de la Universidad del País Vasco.

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, se mantienen reuniones de Presidentes a lo largo del año para tratar asuntos de interés común. La Conferencia de Presidentes de los Ocex se ha reunido en Valladolid, Barcelona y Vitoria en marzo, abril y noviembre de 2007.

Asimismo, se celebran diversas reuniones de la Comisión de coordinación en el ámbito local del Tribunal de cuentas y los OCEX, a las que acuden los consejeros de entidades locales del TVCP.

El TVCP ha colaborado y participado en el II Foro Tecnológico de los Órganos de Control Externo, celebrado en septiembre de 2007 en Pamplona, en el que ha transmitido su evolución en el campo de las nuevas tecnologías y ha debatido el futuro de estos órganos con relación a la fiscalización de entornos informáticos.

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.

Además, el Tribunal de Cuentas es competente para el enjuiciamiento de la responsabilidad contable, pudiendo delegar la fase de la instrucción previa en los órganos de control externo de las comunidades autónomas.

Se ha continuado la realización por Delegación de la instrucción previa de los siguientes expedientes iniciados por el Tribunal de Cuentas:

- Actuaciones previas nº 54/07, Cuenta General de La Administración General de la CAE, 2004,. La instrucción finalizó por el archivo por Auto de 29 de enero de 2008, por inexistencia de responsabilidad contable por alcance.
- Actuaciones previas nº 150/07, Territorio Histórico de Bizkaia Cuenta General de La Administración General, 2004,. La instrucción se encuentra delegada al Tribunal el 17 de enero de 2008 y en proceso.
- Actuaciones Previas 112/07, Cuenta del Ayuntamiento de Bilbao,2004. La Instrucción se encuentra delegada al Tribunal y en proceso
- Actuaciones Previas 113/07, Cuenta General del Territorio Histórico de Alava, 2004. La instrucción se encuentra delegada al Tribunal y en proceso.
- Actuaciones previas Nº 53/07Q, Ayuntamiento de Zarátamo, cuya instrucción se encuentra delegada al Tribunal y en proceso.
- Actuaciones Previas 123/07, Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2004, cuya instrucción se encuentra delegada al Tribunal y en proceso.

- Actuaciones Previas 124/07, Ayuntamiento de Bérriz, 2002-2004, cuya instrucción se encuentra delegada al Tribunal y en proceso.

Además, el Tribunal de Cuentas ha abierto en 2007, actuaciones previas Nº 151/07, Grupo Eitb, 1999-2003 y Nº 149/07, BEC 2001-2005, cuya delegación de la instrucción no ha sido aceptada por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

Relaciones Internacionales

Hay que mencionar los contactos que se mantienen con el Tribunal de Cuentas Europeo que en octubre de 2007 se materializó por la asistencia al VI Congreso de Eurorai organizado por éste en Crans- Montana (Valais-Suiza), sobre la auditoria frente a las nuevas formas de financiación y de delegación de los servicios públicos.

Relaciones con los medios de comunicación

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.

Con relación a la página web, se ha puesto en funcionamiento una nueva página web que tiene mayor accesibilidad y facilita en mayor medida el conocimiento del TVCP por los ciudadanos. Se han incorporado en su integridad los informes hasta 1997 (en el inicio de la página web, se incluyeron los informes antiguos con el informe publicado en los Boletines oficiales). A lo largo de los próximos ejercicios se irá sustituyendo el resto de los informes anteriores a ese ejercicio.

IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TRIBUNAL

El número de empleados al servicio del Tribunal al cierre del año 2007, hace un total de 84 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos...	8
Personal eventual...	10
Auditores..	37
Letrados..	7
Personal de Administración............................	22(*)

(*) Incluye 3 sustituciones mediante funcionarios interinos de bajas por larga enfermedad.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Durante el año 2007, 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 981 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 57.088 euros, lo que representa un 6,3% respecto al total de gastos realizados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2007.

Durante el año 2007, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos preceptivos han sido 2.679 horas.

V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

El TVCP durante el ejercicio 2007 ha consolidado el uso de las herramientas informáticas de auditoria implantadas, siendo actualmente una realidad la “auditoria sin papeles”.

En el apartado de transmisiones se ha sustituido la herramienta por Citrix, que agiliza las transmisiones, permitiendo al personal utilizar los recursos cuando trabajan fuera de la sede.

En el desarrollo y aplicación del Documento de seguridad se han encriptado los ordenadores portátiles mediante un programa que utiliza llaves USB. De esta forma si se pierde o sustrae un equipo, sólo sería posible su utilización mediante el formateo del disco duro, y se garantiza la seguridad de la información contenida en los ordenadores.

Aprovechando los cambios en la forma de trabajo que esta actuación conlleva se han revisado los procedimientos de fiscalización, aprobándose el “Manual de Procedimientos de Fiscalización”. Dicho manual, publicado en enero de 2007, incluye los programas de trabajo estandar y se constituye como una herramienta útil para las personas y entidades relacionadas con la auditoría pública.

En cuanto a las inversiones en tecnología se han adquirido 10 equipos fijos y 10 portátiles, así como la sustitución de un servidor.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2007

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 2007, 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 2007, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2007. Con fecha 11 de abril de 2007 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2006, en el que expresamos una opinión sin salvedades.

3. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2007 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 2007 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 22 de abril de 2008

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS - HKEE

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2007

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2007 — Miles euros

INGRESOS	Presupuesto Inicial	Presupuesto Modif.	Presupuesto Defin.	Dchos. liquid.	Cobros	Pdte. cobro	Ejec. %
4.- Transf. y subv. corrientes	6.423		6.423	6.423	6.423	0	100
5.- Ingresos patrimoniales	22		22	105	46	59	477
7.- Transf. y subv. de capital	199		199	199	199	0	100
8.- Variac. activos financieros........	226		226	33	33	0	14,6
Total	**6.871**		**6.871**	**6.760**	**6.701**	**59**	**98,4**

GASTOS	Presupuesto Inicial	Presupuesto Modif.	Presupuesto Defin.	Oblig. recon.	Pagos	Pdte. pago	Ejec. %
1.- Gastos de personal	5.516	+ / -24	5.516	5.273	5.273	0	95
2.- Compra bienes y servicios........	1.138		1.138	907	843	64	80
4.- Transf. y subv. corrientes	9		9	0	0	_	0
6.- Inversiones reales.....................	159		159	71	40	31	45
8.- Variac. activos financieros........	49		49	49	49	_	100
Total	**6.871**	**+ / - 24**	**6.871**	**6.300**	**6.205**	**95**	**91,7**

2. PRESUPUESTOS CERRADOS — Miles euros

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final
Ingresos cerrados	33	_	33	_
Gastos cerrados	82	_	82	_

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

3. RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles euros
Derechos liquidados	6.760
Obligaciones reconocidas	(6.300)
Anulación de ingresos cerrados	-
Resultado presupuestario	**460**

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.06	1.536
+ Resultado presupuestario	460
Remanente de tesorería a 31.12.07	**1.996**

5. REMANENTE DE TESORERÍA	Miles euros
Tesorería	2.420
Deudores del presupuesto	59
Acreedores del presupuesto	(95)
Deudores extrapresupuestarios	(2)
Acreedores extrapresupuestarios	(386)
Remanente de tesorería a 31.12.07	**1.996**
RT afectado a inversiones	383
RT de uso general	1.613

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2007

Miles euros

ACTIVO	Dic. 07	Dic. 06	PASIVO	Dic. 07	Dic. 06
INMOV. MATERIAL E INMAT.	**2.715**	**2.869**	**FONDOS PROPIOS**	**4.395**	**4.201**
Maquinaria, instalaciones y utillaje	3118	3.118	Patrimonio	4201	4.024
Instalaciones en curso	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	194	177
Material de transporte	166	166			
Mobiliario	363	363			
Equipos de oficina	62	62	INGRESOS DIFERIDOS		
Equipos informáticos	405	400	Transferencias de capital	383	255
Inmovilizado inmaterial	16	16			
- Amortización acumulada	(1.415)	(1.256)			
DEUDORES	124	83	ACREEDORES	481	449
Presupuesto corriente	59	33	Presupuesto corriente	95	81
Presupuestos cerrados	0	0	Presupuestos cerrados	0	1
Extrapresupuestarios	(2)	(2)	EE.PP. acreedoras	382	363
Deudores por préstamos	67	52	No presupuestarios	4	4
TESORERÍA					
Bancos	2.420	1.953			
Activo	**5.259**	**4.905**	**Pasivo**	**5.259**	**4.905**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

7. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2007

Miles euros

GASTOS	Año 07	Año 06	INGRESOS	Año 07	Año 06
Gastos de personal........	5.273	4.976	Transf. corrientes CAPV	6.423	6.162
Arrendamientos	194	186	Transf. de capital CAPV(ajuste)	71	111
Reparaciones y conservación	47	49	Intereses	105	62
Servic. profes. independientes.	31	58	Remanente Tesoreria	0	0
Primas de seguros	30	26			
Relaciones públicas y protocol	47	19			
Suministros	35	36			
Material de oficina	43	25			
Libros y publicaciones....	27	26			
Limpieza y aseo	141	135			
Seguridad......................	1	1			
Locomoción y gastos estancia	113	123			
Comunicaciones............	71	66			
Material informático......	37	41			
Revista Auditoría Pública	5	5			
Reuniones, conf. y cursos	57	78			
Serv. otras administraciones	0	0			
Serv. de archivo.............	0	0			
Otros servicios	25	21			
Tributos.........................	3	4			
Transfercias Inst sin fines lucro	0	1			
Dotaciones amortización	197	204			
T. capital ejs. ants. (criterio)	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados	0	1			
Pérdidas enaj. inm.	28	77			
Regularización prestamos	0	0			
Gastos	6.405	6.158	Ingresos	6.599	6.335
			Resultado patrimonial	194	177

8. INMOVILIZADO — Miles euros

	Dic. 06			Año			Dic. 07		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones	3.118	(416)	2.702	0	0	156	3.118	572	2.546
Elementos de transporte	166	(166)	0	0	0	0	165	165	0
Mobiliario	363	(284)	79	0	0	12	362	296	66
Equipos de oficina	62	(60)	2	0	0	0	62	60	2
Equipos informáticos	400	(314)	8	43	(38)	29	404	304	100
Inmovilizado inmaterial	16	(16)	0	28	(28)	0	16	16	0
Total	**4.125**	**(1.256)**	**2.869**	**71**	**(66)**	**197**	**4.129**	**1.414**	**2.715**

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA — Personas

	Dic. 06		Variación		Dic. 07	
	Dotación	Real			Dotación	Real
Altos cargos	8	8	-	-	8	8
Asesores auditoria	8	8	-	-	8	8
Secretaria Presidente	1	1	-	-	1	1
Secretaria Vicepresidente	1	1	-	-	1	1
Auditores	14	14	-	-	14	13
Auditores adjuntos	24	24	-		28(*)	24
Letrados	7	7			9(**)	7
Tco Informático	1	1	-	-	1	1
Técnico contab y Srv generale.	1	1	-	-	1	1
Traductor	1	1	-	-	1	1
Aux.informatica y gestor inform	1	1	-	-	1	1
Resp Gestión administrativa	1	1	-	-	1	1
Administrativos	9	9	-	-	9	12 (***)
Auxiliar administrativo	2	0	-	-	0	0
Auxiliar adm- telefonista	2	1	-	-	1	1
Conductor-Subalterno	1	1	-	-	1	1
Conductor	1	1	-	-	1	2(***)
Ordenanza-Subalterno	1	1	-	-	1	1
	84	81			87	84

(*) 4 plazas a crear

(**)2 plazas a crear

(***) sustituciones mediante funcionarios interinos de bajas enfermedad

10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS — Miles euros

Durante el ejercicio 2007 se han producido modificaciones presupuestarias por importe de 24 mil euros, para hacer frente a las retribuciones de personal laboral.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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 2007

VII.1 EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2007 ha sido el siguiente:

Nº Horas

EVOLUCIÓN HORAS	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	%
Proyectos de fiscalización	41.068	37.795	49.459	46.286	46.540	47.606	51.020	7,2
Informática	(2)	(2)	(2)6	(2)	(2)	3.131	1.844	(41,1)
Servicios Generales	29.355	24.409	18.973	19.930	19.024	22.958	22.836	(0,5)
Horas no imputables a								
Proyectos de fiscalización	3.641	6.001	3.164	4.456	5.822	2.630	3.393	29,0
Viajes	3.275	3.815	3.897	4.024	3.595	6.245	4.898	(21,6)
Euskera	3.235	5.141	4.733	4.103	3.416	2.266	2.679	18,0
Formación	699	1.118	1.732	1.306	1.112	1.345	981	(27,0)
Baja	2.110	4.128	6.910	7.637	7.459	10.000	9.156	(8,4)
Varios	6.625	3.648	1.822	2.155	1.857	1.300	1.990	53,0
Permisos retribuidos	**(1)**	**(1)**	1.313	1.441	2.146	2.091	2.423	15,9
TOTAL	**90.008**	**86.055**	**92.003**	**91.338**	**90.971**	**99.575**	**101.220**	**1,7**

(1) Datos englobados en ejercicios anterioes en el epígrafe Varios.
(2) Datos englobados en ejercicios anteriores en el epígrafe Servicios Generales.

El número de horas destinado directamente a proyectos, suponen el 50% del total de las horas trabajadas, y se ha incrementado en un 7,2% con respecto al ejercicio anterior.

Las horas de servicios generales incluyen las horas del personal que no realiza directamente labores imputables a fiscalización (auxiliares administrativos, administrativos, traducción, contabilidad, informáticos, ordenanza y conductores) de las cuales una parte sustancial, corresponde a tareas administrativas en el desarrollo de los proyectos de fiscalización, tales como la traducción de informes, formateado, archivos y correspondencia con las entidades fiscalizadas.

Las horas de viaje incurridas dependen de la ubicación de las entidades cuya fiscalización se ha programado en cada ejercicio, habiéndose reducido un 21,5% 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, informes jurídicos etc. que no corresponden a un proyecto concreto de fiscalización integrado en el programa de trabajo de cada año. Se han incrementado un 29% con respecto a las horas incurridas en el ejercicio anterior.

Las horas de baja corresponden a situaciones de IT y a licencias por permisos de maternidad. De estas horas, 5.680 horas, corresponden a personal con tareas administrativas. Cuatro trabajadores han estado más de 1.000 horas de baja en 2007.

Las horas dedicadas a permisos retribuidos se han reducido un 16% con respecto al ejercicio anterior y corresponden fundamentalmente a permisos para acudir a consultas médicas, y horas concedidas en aplicación del Acuerdo Regulador de las Condiciones de Trabajo. Del total de horas dedicadas a permisos retribuidos, 1.205 horas corresponden a personal dedicado a tareas administrativas.

La evolución de las horas empleadas en los informes ordinarios, teniendo en cuenta las horas reales de los informes relativos a las cuentas de los ejercicios 2000-2005 y las ejecutadas y/o presupuestadas para el ejercicio 2006, son las siguientes:

	EJERCICIO FISCALIZADO						
EVOLUCIÓN HORAS	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Administración General CAE	5.308	7.986	5.329	5.271	6.725	10.545(*)	5.752
Admon Institucional de laCAE **(2)** ..	-	-	-	2.950	4.190	2.662	1.900(1)
Osakidetza..................................	3.910	2.364	858	-	-	-	
Diputación Foral de Alava	1.936	3.333	4.020	4.224	4.681	4.366	3.750
Diputación Foral de Bizkaia	3.630	5.019	4.793	5.067	4.892	4.969	4.245
Diputación Foral de Gipuzkoa	3.402	3.557	3.331	3.563	3.966	4.479	3.898
Diagnóstico Ayuntamientos...........	3.511	2.548	1.055	1.167	1.345	1.481	1.500(1)
Universidad del País Vasco	851	2.333	1.326	2.935	-	2.080	-

(1) Horas presupuestadas.
(2) Para el ejercicio 2003, el alcance del trabajo se refiere a los Organismos Autónomos, el 2004, incluye además sociedades públicas y entes, fundaciones y Osakidetza.
(*) Incluye otros trabajos incorporados al informe

La variación de las horas incurridas en estos trabajos tiene relación con la inclusión en los informes de determinados trabajos específicos acordados en el Plan de Trabajo de cada ejercicio, manteniendo por lo demás una línea de estabilidad.