



HKEEren oroit-idatzia eta urteko kontuak

Memoria y cuentas anuales del TVCP

2011



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas





AURKIBIDEA / ÍNDICE

I.	SARRERA.....	5
II.	FISKALIZATZEKO ARIBIDEA	7
II.1	LANERAKO PLANA	7
III.	BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK	10
III.1	LEGEBITSAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK.....	10
III.2	KANPO HARREMANAK.....	10
IV.	EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA	12
V.	GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK.....	13
VI.	HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2011-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK.....	14
-	Urteko Kontuez besteko Auditoretza Txostena	14
-	2011ko ekitaldiaren urteko kontuak	15
-	Egoeraren Balantzea eta Galdu Irabazien Kontua.....	16
-	Ibilgetua, Aurrekontu Plantilla.....	18
-	Aurrekontu Aldaketak, Urteko Kontuei Oharrak	19
VII.	KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2011-KO URTEA	20
	ORDUEN NORAKOA	21



I.	INTRODUCCIÓN.....	.23
II.	ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN.....	.25
II.1	PLAN DE TRABAJO.....	25
III.	RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES.....	.28
III.1	RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV	28
III.2	RELACIONES EXTERNAS.....	28
IV.	PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP30
V.	DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS31
VI.	CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 201132
-	Informe de auditoria independiente de las cuentas anuales	32
-	Liquidación del presupuesto 2011.....	33
-	Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.....	34
-	Inmovilizado, Plantilla Presupuestaria	36
-	Modificaciones presupuestarias, Notas a las Cuentas Anuales.....	37
VII.	INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2011.....	.38
	EVOLUCIÓN HORAS.....	39

Vitoria-Gasteiz, 2012ko ekainaren 13a
Vitoria-Gasteiz, 13 de junio de 2012



I. SARRERA

Autonomia Erkidego osorako erakundeen eta bertako lurralte historikoetako foru organoentzako harremanei buruzko legean zehaztuta dago epaitegiaren oinarritzko konfigurazioa. Lege horretan ezarrita dago Eusko Legebiltzarraren lege baten bidez sortu eta arautuko dela epaitegiaren osaketa, antolakundea eta eginkizun fiskalizatzaile eta jurisdikzionalaren prozedura. Euskal Autonomia Erkidegoko Ogasun Nagusiaren Antolarauei buruzko Legean xedatuta dago Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak kontrolatuko duela Euskal Autonomia Erkidegoaren ekonomia jarduera.

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.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren erakundeen administrazioa eta sektore publikoa.
- Lurralte 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 eskuratzenten dituen bestelako zeinahi pertsona fisiko zein juridikoren aribidera heda daiteke, hala nola, diru-laguntzak, 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. 2010ko 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 administrazio orokorra eta zuzenbide pribatuko ente publikoak, Osakidetza eta EITB.
- Arabako Foru Aldundia, EAren enpresa sektore publikoa, EAren erakunde autonomoak eta zuzenbide pribatuko gainerako ente publikoak.
- Bizkaiko Foru Aldundia, Bizkaiko Garraio Partzuergoa eta Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoa.
- Gipuzkoako Foru Aldundia eta Euskal Herriko Unibertsitatea.
- 40.000 biztanletik gorako udalak eta txosten diagnostiko orokorra.
- 40.000 biztanletik beherako udalak, mankomunitateak eta gainerako partzuergoak.

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



II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

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

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

- Euskal Autonomia Erkidegoko Sektore Publikoaren Urteko Kontuei buruzko txostena.
- Hiru Lurralde Historikoen Kontu Orokoren 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 Legebiltzarra 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 2011ko urtarrilaren 31n egindako bilkuran 2011ko aldirako Lanerako Plana onetsi zuen. Planak abian dauden eta aurreko planei dagozkien onesteko dauden lanak besarkatzen ditu.

Lehendakaritza:

- Bizkaiko Jabetza Ganberaren ondasunen likidazioa eta esleipena (2012/03/15eko Osoko bilkura).
- Euskal sektore publikoko fundazio gutxiengo-gehiengo publikoen zerrenda egitea, 2008/12/31ra ekarria (2012/04/19ko Osoko bilkura).
- Getxo, Bakio, Barrika, Agurain, Oiartzun eta Astigarragako Udalen Hirigintzako Hitzarmenak, 2005-2009 (2011/12/01eko Osoko bilkura).
- Batzar Nagusietarako hauteskundeak, 2011 (2011/12/15eko Osoko bilkura).
- EAERen Administrazio Orokorrak eta foru aldundiek eta haien erakunde autonomoek 2007-2011 aldian zehar emandako diru-laguntzen analisia.
- Garaia Berrikuntza Gunea Sozietaearen fiskalizazioa, 2011.
- AIC Fundazioaren fiskalizazioa, 2011.
- Arte Ederren Museoa Fundazioaren fiskalizazioa, 2011.
- Euskal administrazio publikoen zerbitzura diharduen langileriaren bilakaera, 2007-2011.



- Administrazio publikoek Karrantzako Haranean minden tratamendurako eraikinaren eta bere azpiegituren proiekturako emandako laguntza, diru-laguntza eta maileguen fiskalizazioa (2012/05/31ko Osoko bilkura).

EAren Administrazio orokorra:

- EAren Kontu Orokorra, 2009. (2011/10/04ko Osoko bilkura)
- EAren Kontu Orokorra, 2010.

EAren Erakundeen Administrazioa:

- EAren erakundeen administrazioa eta sektore publikoa, 2008 (2011/06/23ko Osoko bilkura).
- Osakidetza, 2009 (2012/03/15eko Osoko bilkura)
- EiTB, 2009 (2012/05/31ko Osoko bilkura)
- EAren zuzenbide pribatuko gainerako ente publikoak eta sozietate publikoak, 2009
- Osakidetza, 2010
- EITB, 2010
- EAren zuzenbide pribatuko gainerako ente publikoak eta sozietate publikoak, 2010
- EAren erakunde autonomoak, 2010
- SPRILUR, SAk lurzorua erosteko gauzatutako eragiketen fiskalizazioa, 2006-2009 (2011/12/15eko Osoko bilkura).

Foru administrazioa:

- AFaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2009ko ekitaldia. Arabako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2009ko ekitaldia (2012/03/15eko Osoko bilkura).
- BFAren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2009ko ekitaldia.
- Bizkaiko Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2008ko ekitaldia (2011/06/23ko Osoko bilkura).
- GFAren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2009ko ekitaldia.
- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2009ko ekitaldia (2011/12/22ko Osoko bilkura).
- AFaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia. Arabako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia.
- BFAren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia.



- Bizkaiko Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia (2012/04/19ko Osoko bilkura).
- GFAren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia.
- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia (behin-behinean 2012/04/19an onetsitakoa).

Bizkaiko Garraio Partzuergoa

- Bizkaiko Garraio Partzuergoa 2008, Bilboko Metroa, 2008 barne dela (2011/10/04ko Osoko bilkura).
- Bizkaiko Garraio Partzuergoa 2009 eta 2010 (2012/05/31ko Osoko bilkuran behin-behinean onetsia)

Toki administrazioa

- Euskal Autonomia Erkidegoaren toki erakundeen kontua, 2008 (2012/03/15eko Osoko bilkura)
- Euskal Autonomia Erkidegoaren toki erakundeen kontua, 2009 (2012/03/15eko Osoko bilkura)
- Euskal Autonomia Erkidegoaren toki erakundeen kontua, 2010
- Urduñako Udal, 2009 (Bizkaia) (2012/03/15eko Osoko bilkura)
- Amorebieta-Etxanoko Udal, 2009 (Bizkaia) (2011/12/01eko Osoko bilkura)
- Beasaingo Udal, 2009 (Gipuzkoa) (2012/02/16ko Osoko bilkura)
- Donostiako Udal, 2009 (Gipuzkoa) (2012/02/16ko Osoko bilkura)
- Zarauzko Udal, 2009 (Gipuzkoa) (2011/09/27ko Osoko bilkura)
- Durangoko Udal, 2009 (Bizkaia) (2011/12/22ko Osoko bilkura)
- Erandioko Udal, 2009 (Bizkaia) (2012/05/31ko Osoko bilkura)
- Arrasateko Udal, 2009 (Gipuzkoa) (2011/12/01eko Osoko bilkura)
- Bilboko Udal, 2010
- Irungo Udal, 2010
- Soraluzeko Udal, 2010 (Gipuzkoa)
- Lezamako Udal, 2010 (2012/05/31ko Osoko bilkura)
- Arrigorriagako Udal, 2010 (behin behinean 2012/05/31n onetsia)
- Azkoitiko Udal, 2010
- Ezker aldeko Zaborren Mankomunitatearen fiskalizazioa, 2010 (2012/05/31ko Osoko bilkura)



III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK

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

Epaitegiak garatzen duen egiteko fiskalizatzailaren ondorioz, azaleratutako legezko zein kontularitzako lege haustea 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.

Lehendakariak Eusko Legebiltzarraren aurrean bi agerraldi izan ditu 2011ko ekainean eta urrian, mamitutako hainbat txostenen berri emateko. Gainera, Arabako Batzar Nagusien aurrean agerraldia egin du 2011ko otsailean eta EHUnen Gizarte Kontseiluaren aurrean 2011ko azaroan.

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 Auditoria Publikoa aldizkariaren argitalpen bateratua azpimarratzea, web orriarekin batera, urtez urte sendotzen ari dena, kanpo kontrolari buruzko informazioa eta KKOen gaineko berriak emanez.

KKOen arteko harreman hauetan, lehendakariek hainbat bilera egiten dituzte urtean zehar guztien intereseko gaiak aztertzeko. Honela, bada, KKOetako Lehendakarien Biltzarra bi aldiz elkartu da Sevillan eta behin Madrilen, 2011ko otsailean, martxoan eta uztailan. 2011ko otsailaren 3tik 2012ko martxoaren 22ra bitartean, HKEERen Lehendakariak Biltzar horren txandako Lehendakaritza izan du.

Berebat, Koordinazio Batzordeak hainbat bilera egin ditu Kontuen Epaitegiaren eta KKOen toki esparruan eta horietan toki entitateetako kontseilariek esku hartzen dute.

2011ko urrian Iruñean Kanpo Kontrolerako Erakundeen IX. Topaketa Teknikoak egin ziren eta bertan esku hartu zuten Osoko hainbat kidek eta Epaitegiko hainbat funtzionariok.

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 auziratzeko eskumena du eta aukera du aldez aurreko instrukzio atala autonomia erkidegoetako kanpo kontrolerako



organoetan eskuordetze. Honez gainera, Kontuen Epaitegiak 2011n aldez aurreko hainbat jarduera abiarazi ditu eta horien izapidearen eskuordetza ez du Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak onartu.

Komunikabideekiko harremanak

Gure txostenak, behin onartu eta fiskalizatutako erakundeetara igorri ondoren, www.tvcp.org helbideko web orrian argitaratzen ditugu.

Halaber, eta komunikabideekiko harremanak indartzeko, onartutako eta fiskalizatutako erakundeei igorritako txostenak, Epaitegiaren dagokion prentsa ohar laburtuarekin batera komunikabide guztiei igortzen zaie posta elektroniko bitartez.

2011ko ekitaldian web-orrian 16 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2011ko abenduaren 31n 454 txosten kontsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEK argitara emandakoak.

Txostenez gain, web orriak Epaitegiaren Oroit-idatzia ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2010era bitarteko ekitaldietakoak daude kontsulta-gai eskura.



IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 89 pertsonakoa izan da 2011 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi karguak.....	8
Behin-behineko langileak.....	10
Auditoreak	46
Letratuak	7
Administrazioko langileria.....	18

2011ko urtean zehar, Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 2.532 ordu erabili ditu, Epaitegiak berak eta kanpo erakundeek antolatutako ikastaroetan, hizkuntzen ikaskuntzarako orduak kontatu gabe.

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

Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 155.000 eurokoa izan zen; honek 2011ko ekitaldian, “Ondasun erosketa eta zerbitzuak” gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 12,5 egin du.

2011ko urtean zehar, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 1.460 izan dira.



V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

HKEEk 2011ko ekitaldian zehar ezarritako auditoriako informatika tresnen erabilera indartu du eta amaitutako proiektu guztien lan paperak zentralizatu ditu, gainerako lan taldeek kontsulta egin eta erabil ditzaten.

Windows-erako ICA 32 komunikazioen bezeroa ezartzeak HKEEz kanpo diharduten lantaldeak gure egoitzako zerbitzuekin integratzeko bide eman digu.

Erositako ordenagailu eramangarri berrien teknologiak emandako aurrerapauso mailak bide ematen digu software bidez enkriptatutako ekipoak, hardware eta hatz-marka bidez enkriptatutako beste batzuekin ordezkatzen. Honek ekipoetan mantentze lanak errazten ditu, izan ere, diskoa errore bat gertatzen den bakoitzeko ez baitago desencriptatu beharrik; egiteko horrek orain arte ekipo bakoitzeko lan egun bat eskatzen zuen. Segurtasunari dagokionez, enkriptatze modu berri honek zerbitzu berberei eusten die, hala nola, horietan jasotako informazioa erabiltzeko ezintasuna, nahiz diskoa desmuntatu eta esklabo modura beste ekipo bati lotu.

Idazkaritza Nagusian artxibo lanak erraztuko dituen agiriak kudeatzeko sistema informatikoa abian jartzeko teknologiak eta laguntza emateko tresnen ezarpena kontratatzen ari da.

Eusko Jaurlaritzaren komunikabideen lehiaketan sartu gara eta horrek telefoniaren eta datuen igorpenaren kostua merkatu digu.

HKEEren datuak igortzeko zerbitzua hobetu asmoz, komunikazioen beste hornitzale batekin datu-linea bat kontratatu da, hartara, linea nagusia eteten denean, automatikoki ordezkoa hasten da martxan.

Epaitegiaren web orria hobetu da, sortu zenetik argitaratutako txosten guztietarako sarbide zuzena barne dela; orain arte 1998 baino lehenagoko txostenetarako irispidea Euskal Herriko Aldizkari Ofizialaren bidez egiten zen. Halaber, Sektore Publikoaren Kontratuen Lege berria betez, gure web orrian “Kontratugilearen profila” jaso dugu; bertan, kontratazioak argitaratzen dira, balizko lehiatzaile guztiak irispidea duten pleguak zintzilikatzen dira, kontratazio procedura bakoitzaren egoeraren berri izan dezakelarik.

Intranetean bilatzaile bat txertatu da, arintasunez agiri zein txosten guztietara iristeko bide ematen duena.

Udalen txosten-diagnostikoari begira, erreminta berria ezarri dugu, datuak bildu eta ustiatzeko sistema hobetzea ekarri diguna; izan ere, datuen bilketa errazago egiten du; udalen kontularitza-finantza sistemekiko eraginkortasuna eta informazioaren azterketa estatistikoaren hedapena hobetu da eta garrantzia duen informazioa gaurkotzea erraztu da.



Herri - Kontuen
Euskal EPAITEGIAREN
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2011-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK



Urteko kontuen ikuskaritza-txostena

Herri-Kontuen Euskal EPAITEGIAREN Osokoari, bertako Lehendakariak hala eskatuta:

1. **HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN** urteko kontuen gaineko auditoria egin dugu, honako hauek besarkatzen dituena: egoeraren balantza 2011ko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldi aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz karpoko eragiketak, diruzaintza kontua eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar argigarriak, horiek formulatzetan Epaitegiaren Idazkari Nagusienaren erantzukizun dena. Gure erantzukizuna aipatutako urteko kontu horien gaineko iritzia osotasunean ematea da, Espainian indarrean den kontuen auditoriako jarduera, arautzen duen arautegiari jarraiki gauzatutako lanean oinarritzen dena; horretarako, hautazko probak egin ditugu eta urteko kontuen ebidentzia egiaztagarriaren azterketa eta aurkezpenaren, erabilitako kontularitzeko printzipioen eta egindako balioespeñen ebaluazioa ezargaria den finantza informazioaren arazuko esparruarekin bat datozen egiaztatu.

2. Gure iritzira, honekin baterako 2011ko ekitaldiko Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2011ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrearen eta gastuaren ere, eta informazio beharrezko eta belar hainbutekoan jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta ulertzeko, Euskal Autonomia Erkidegoaren Kontabilitate Publikoaren Planak ezarritako kontularitzako printzipio eta arauetan jarraiki.

Informe de auditoría de cuentas anuales

Al Pleno del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, por encargo del Presidente:

1. Hemos auditado las cuentas anuales del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2011, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, la cuenta de tesorería y las 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 la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios contables públicos y los principios presupuestarios aplicados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.

2. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2011 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS al 31 de diciembre de 2011 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.

Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Inscrita en el ROAC con el nº S1632
Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean S1632
zenbakian kiriz izen emana

Fco. Javier López-Cano Fernández de Betono
Bazkidea-Kontu ikuskatzailea
Socio-Auditor de cuentas

Abante KLZ Auditores, S.L.P.

Arca, 2 - 4º • 01005 VITORIA-GASTEIZ

Tel. 902 734 200 / 945 154 420 • Fax 945 135 278 • www.abanteauditores.com • E-mail: vitoria@abanteauditores.com

Inscrita en el R.M. de Álava: Tomo 1150, Folio 0, Folio 190, Hoja VI-10129. • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el R.E.A. • CIF B-01369303

A CORUÑA • ALBACETE • ALMERÍA • BARCELONA • GIJÓN • MADRID • MURCIA • OVIEDO • VIGO • VITORIA

2012ko maiatzaren 4a
4 de mayo de 2012



Herri - Kontuen
Euskal EPAITEGIA

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA/HKEE 2011-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK

1. 2011-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

SARRERA	Aurrekontua			Kitat. eskub.	Kobran.	Kobr. Gabe	% Exek.
	Hasierakoa	Aldat.	B.-bet.				
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	7.254		7.254	7.254	7.254	0	100
5.- Ondare sarrerak.....	40		40	71	52	19	177
7.- Kapital dirulag. eta transf.....	236		236	236	236	0	100
8.- Finantza aktiboen aldak.....	611		611	22	22	0	4
GUZTIRA	8.141		8.141	7.583	7.564	19	93

GASTUAK	Aurrekontua			Oblig. aitort.	Ordaink.	Ordain. gabe	% Exek.
	Hasierakoa	Aldat.	B.-bet.				
1.- Langileria-gastuak.....	6.656		6.656	6.045	6.040	5	91
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....	1.245		1.245	892	857	35	72
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	4		4	0	0	-	0
6.- Inbertsio errealk.....	184		184	144	105	39	78
8.- Finantza aktiboen aldak.....	52		52	24	24	-	46
GUZTIRA	8.141		8.141	7.105	7.026	79	87

2. AURREKONTU ITXIAK

	Hasierak.	Baliog. Diruzaintza	Azkena
Sarrera itxiak	11	-	11
Gastu itxiak	64	-	64

3. AURREKONTUAREN EMAITZA

	Euroak milakotan
Kitatutako eskubideak	7.583
Aitortutako obligazioak	(7.105)
Gastu itxien baliogabetzea.....	0
AURREKONTUAREN EMAITZA	478

4. DIRUZAINTEZA GELDIKINA BARIAZIOA

	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 10.12.31n.....	3.771
+ Aurrekontuaren emaitza.....	478
Diruzaintza geldikina 11.12.31n	4.249



**Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia**

**Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas**

5. DIRUZAINTEZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza.....	4.569
Aurrekontuaren zordunak.....	19
Aurrekontuaren hartzekodunak	(79)
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	0
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(260)
Diruzaintza geldikina 11.12.31n	4.249
Inbertsioei lotutako DG.....	92
Erabilera orokorreko DG	4.157

6. EGOERAREN BALANTZEA 2011ko abenduaren 31n				Euroak milakotan	
AKTIBOA	aben. 11	aben. 10	PASIBOA	aben. 11	aben. 10
IBILGETU MATER. ETA EZMAT.	2.148	2.277	FUNTS PROPIOAK	5.524	5.265
Makineria, instalak. eta tresn. .	3.186	3.185	Ondarea.....	5.265	4.675
Abian dauden instalak.....	0	0	Ekitaldiaren aurrek. emaitza	259	590
Garraiogaiak	93	62			
Higigarriak	373	367			
Bulegogaiak	63	63	GERORATUTAKO SARRERAK.....	906	814
Informatika ekipoak.....	238	232	Kapitalezko transferentziak	906	814
Ibilgetu ezmateriala	6	6			
- Pilatutako amortizazioa	(1.811)	(1.638)			
 ZORDUNAK.....	50	40	HARTZEKODUNAK.....	337	316
Aurrekontu arrunta	19	11	Aurrekontu arrunta	79	63
Aurrekontu itxiak	0	0	Aurrekontu itxiak	0	1
Aurrekontuz kanpokoak.....	0	0	Erak. P. hartzekodunak	254	248
Maileguengatiko zordunak	31	29	Ez aurrekontukoak	4	4
 DIRUZAINTEZA					
Bankuak.....	4.569	4.078			
Aktiboa	6.767	6.395	Pasiboa	6.767	6.395



7. 2011ko ekitaldiaren GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA

Euroak milakotan

GASTUAK	Urtea 11	Urtea 10	SARRERAK	Urtea 11	Urtea 10
Langileria-gastuak	6.045	5.809	EAren transf. arruntak	7.254	7.448
Errentamenduak.....	224	220	EAren kapital transf.(doiketa).....	144	142
Konponketak eta zaintza	54	55	Interesak	71	32
Zerb. profes. askeak	22	55	Diruzaintza geldikina.....	0	0
Aseguru sariak	18	17	Beste hainbat sarrera.....	0	0
Harreman publik. eta protok.....	7	18			
Hornigaiak.....	36	43			
Bulegoko materiala.....	15	21			
Liburuak eta argitalpenak	32	33			
Garbiketa eta garbidura.....	144	144			
Segurtasuna.....	1	3			
Garraioa eta egoitza gastuak	149	149			
Komunikazioak	73	85			
Informatika-materiala	59	56			
Auditoria Publikoa aldizkaria.....	7	6			
Bilera, hitzaldi eta ikast.	35	68			
Beste administrazioekiko zerb.	0	0			
Artxibo zerb.	0	0			
Bestelako zerbitzuak.....	14	15			
Tributuak	2	2			
Irab. asmor. gab. erak.transf.....	0	0			
Amortizazioari egindako zuzk.	202	200			
Aurr.ekit.kapital transf. (irizpidea)..	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab.....	0	0			
Ibil.bester.galerak	71	33			
Maileguen erregularizazioa.....	0	0			
GASTUAK	7.210	7.032	Diru-sarrerak	7.469	7.622
			Ondarearen emaitza	259	590



**Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia**

**Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas**

8. IBILGETUA

	Euroak milakotan								
	10 aben.			Urtea			11 aben.		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalakuntzak.....	3.185	1.044	2.141	1	0	159	3.186	1.203	1.983
Garraio gaiak	62	62	0	31	0	1	93	63	30
Higigarriak	367	333	34	6	0	10	373	343	30
Bulegogaiak	63	62	1	0	0	0	63	62	1
Informatika ekipoak.....	232	131	101	35	(29)	32	238	134	104
Ibilgetu ezmateriala	6	6	0	71	0	0	6	6	0
Guztira	3.915	1.638	2.277	144	(29)	202	3.959	1.811	2.148

9. AURREKONTU PLANTILA

	Pertsonak					
	10 aben.		Aldakuntza	11 aben.		
	Zuzkidura	Egiazkoia		Zuzkidura	Egiazkoia	
Goi karguak	8	8	-	-	8	8
Auditorioako aholkul.....	8	8	-	-	8	8
Lehendakariaren idazk.....	1	1	-	-	1	1
Lehendakariord. idazkaria	1	1	-	-	1	1
Auditoreak	14	13	-	-	14	14
Auditore atxikiituak	25(a)	23	-		24(b)	21
Auditore atxikiituak B	5	0	-		4	0
Letratuak.....	8(a)	7			7(b)	7
Informatika teknik.....	0	0	-	-	1	0
Kontab. eta zerb. orokor. teknik.	1	1	-	-	1	1
Itzultzalea	1	1	-	-	1	1
Inform.lag. eta inform. kudeatz.	1	1	-	-	1	1
Administr. kudeak. ardurad.....	1	1	-	-	1	1
Administratoriak	10(a)	10	-	-	10	9
Adm.lagun.-telefonozaina.....	1	1	-	-	1	1
Gidari-Menpekoa.....	1	1	-	-	1	1
Gidaria.....	1	1	-	-	1	1
Ordenantza-Menpeko.....	1	1	-	-	1	1
	89	80			87	78
Bestelako langileria	8	9			8	11
Guztira	97	89			95	89

(a) 1 plaza sortzeko

(b) Sortzekoa zen plaza kendu da, ikus (a)

Oharra: 2011ko aurrekontuan, gainera, "Beste langile batzuk" kontu-sailean 8 Programako bitarteko jaso dira aurrekontuan (2011ko abenduaren 31n 11 langilek dute kontratu mota hau).



10. AURREKONTUAREN ALDAKETAK

Euroak milakotan

2011ko ekitaldian zehar ez da aurrekontuko aldaketarik egin

11. FINANTZA EGOEREN GAINeko 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 kapital transferentziak Kontularitzako Plan Orokor Publikoan egozteko kontularitzako irizpidea aldatu du, sarrera modura erregistratuaz finantzatzen duten inbertsioa gauzatzen denean.



VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2011-KO URTEA ORDUEN NORAKOA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2011n:

ORDUEN NORAKOA	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Ordu\kop. %
Fiskalizazio proiektuak	46.540	47.606	51.020	50.523	55.942	56.706	63.914	12,71
Informatika	(1)	3.131	1.844	1.679	1.789	1.584	1.682	6,18
Zerbitzu Orokorrak.....	19.024	22.958	22.836	23.930	23.845	23.123	22.365	(3,28)
Ezargarriak ez diren orduak								
Fiskalizazio proiektuak	5.822	2.630	3.393	3.945	3.919	5.424	3.249	(40)
Bidaiaik.....	3.595	6.245	4.898	5.903	5.453	6.084	6.272	3
Euskara.....	3.416	2.266	2.679	2.326	1.926	1.690	1.461	(13,5)
Prestakuntza	1.112	1.345	981	1.802	2.054	2.379	2.532	6,43
Baja.....	7.459	10.000	9.156	9.267	3.795	2.490	1.881	(24,45)
Beste zenbait.....	1.857	1.300	1.990	1.197	1.725	1.301	970	(25,44)
Ordaindutako baimenak (2)	2.146	2.091	2.423	2.816	1.185	2.172	3.573	64,5
GUZTIRA	90.971	99.575	101.220	103.388	101.633	102.953	107.899	4,8

(1) Aurreko ekitaldien Zerbitzu Orokorrak idazpuruan jasotako datuak.

(2) Norberaren gauzetarako ordaindutako baimenak barne hartzen ditu, Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren 48.1.K artikuluari jarraiki.

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 59 egiten du.

Zerbitzu orokorretan jasotako orduek fiskalizazioari ezargarriak zaizkion egitekoak zuzenean egiten ez dituen langileriaren orduak barne hartzen dituzte (administrari laguntzaileak, administrariak, itzulpena, kontabilitatea, 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 ordu kopurua ekitaldi bakoitzean fiskalizazioa programatu den entitatearen kokalekuaren araberakoa da, aurreko ekitaldian egindakoekiko % 3 gehitu 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. Ordu kopuruak % 40 egin du behera aurreko ekitaldian egindako orduekiko.

Bajako orduak Lanerako Ezintasun egoerei eta amatasun baimenetarako lizentziei dagozkie.

Hona hemen txosten ohikoetan egindako orduen norakoa, gogoan hartuta 2004-2009ko ekitaldietako kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak eta 2010eko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

ORDUEN NORAKOA	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA						
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010(1)
EAERen Administrazio Orokorra.....	6.725	10.545(*)	5.752	6.753	8.488	7.233	7.106
EAERen Erakundeen Administr. (2).....	4.190	2.662	2.224	4.285	5.377	6.337	159
Osakidetza.....	-	-	-	-	-	5.572	675
Arabako Foru Aldundia.....	4.681	4.366	4.064	4.775	4.758	7.175	354
Bizkaiko Foru Aldundia.....	4.892	4.969	4.441	4.957	5.496	6.015	4.845
Gipuzkoako Foru Aldundia	3.966	4.479	3.638	3.750	3.828	5.398	2.745
Udalen diagnostikoa.....	1.345	1.481	2.205	1.578	2.189	1.629	9
Euskal Herriko Unibertsitatea	-	2.080	-	2.850	2.768	-	-
Udalak.....	11.838	7.036	16.825	4.425	8.887	8.431	7.673
Beste txosten batzuk (**).	3.591	15.554	5.770	15.433	10.630	13.670	9.447

(1) 2011ko abenduaren 31n gauzatutako orduak

(2) 2004ko ekitaldian eta 2008ra arte lanaren zabalak Erakunde Autonomoak, Sozietate Publikoak eta Enteak, Fundazioak eta Osakidetza besarkatu ditu. 2009 eta 2010eko ekitaldiitarako, lau proiektutan bereizten dira: Osakidetza, EITB, Erakunde Autonomoak eta gainerako Zuzenbide Pribatuko Ente eta Sozietate Publikoak.

(*) Txostenari txertatutako beste hainbat lan barne hartzen 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 ildoari eusten dio.





I. INTRODUCCIÓN

La Ley de Relaciones entre las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma y los Órganos Forales de sus Territorios Históricos, determina la configuración básica del Tribunal, 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. 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.

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.
- Administración Institucional y Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- 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.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ORGANIZACIÓN

Para el desarrollo de su actividad, el Tribunal está organizado por áreas de fiscalización. Durante el ejercicio 2010, 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 y los Entes Públicos de Derecho Privado Osakidetza y EITB.
- Diputación Foral de Álava, Sector Público Empresarial de la CAE, Organismos Autónomos de la CAE y resto de Entes Públicos de Derecho Privado.
- Diputación Foral de Bizkaia, Consorcio de Transportes de Bizkaia y Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.
- Diputación Foral de Gipuzkoa y la Universidad del País Vasco.
- Ayuntamientos de más de 40.000 habitantes e Informe Diagnóstico General.
- Ayuntamientos de menos de 40.000 habitantes, Mancomunidades y resto de Consorcios.

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 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 31 enero de 2011 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2011. El plan incluye las actuaciones en curso y pendientes de aprobación correspondientes a planes anteriores.

Presidencia:

- Liquidación y adjudicación de bienes de la Cámara de la Propiedad de Bizkaia (Pleno de 15/03/2012)
- Realización del inventario de las fundaciones minoritarias-mayoritarias públicas del sector público vasco a 31/12/2008 (Pleno de 19/04/2012).
- Convenios Urbanísticos de los Ayuntamientos de Getxo, Bakio, Barrika, Agurain, Oiartzun y Astigarraga, 2005-2009 (Pleno de 01/12/2011).
- Elecciones a Juntas Generales, 2011 (Pleno de 15/12/2011)
- Análisis de las subvenciones concedidas durante el período 2007-2011 por la Administración General de la CAE y por las Diputaciones Forales y sus Organismos Autónomos.
- Fiscalización de la Sociedad Polo Innovación Garaia, 2011.
- Fiscalización de la Fundación AIC, 2011.



- Fiscalización de la Fundación Museo de Bellas Artes, 2011.
- Evolución de la plantilla de personal al servicio de las Administraciones Pùblicas Vascas, 2007-2011.
- Fiscalización de las Ayudas, Subvenciones y Préstamos de las Administraciones Pùblicas destinadas al proyecto de la planta de tratamiento de purines y sus infraestructuras en el Valle de Carranza (Pleno de 31/05/2012).

Administración General de la CAE:

- Cuenta General de la CAE, 2009. (Pleno de 04/10/2011)
- Cuenta General de la CAE, 2010.

Administración Institucional de la CAE:

- Administración Institucional y Sector Público de la CAE, 2008 (Pleno de 23/06/2011)
- Osakidetza, 2009 (Pleno de 15/03/2012)
- EITB, 2009 (Pleno de 31/05/2012).
- Resto de Entes Pùblicos de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas de la CAE, 2009
- Osakidetza, 2010.
- EITB, 2010.
- Resto de Entes de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas de la CAE, 2010.
- Organismos Autónomos de la CAE, 2010.
- Fiscalización de las operaciones de compra de suelo de Sprilur, S.A., 2006-2009 (Pleno de 15/12/2011).

Administración Foral:

- Fiscalización de la Administración General de la DFA del ejercicio 2009. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2009 (Pleno de 15/03/2012).
- Fiscalización de la Administración General de la DFB del ejercicio 2009.
- Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2009 (Pleno de 23/06/2011)
- Fiscalización de la Administración General de la DFG del ejercicio 2009.
- Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2009 (Pleno de 22/12/2011).
- Fiscalización de la Administración General de la DFA del ejercicio 2010. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2010.



- Fiscalización de la Administración General de la DFB del ejercicio 2010.
- Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2010 (Pleno de 19/04/2012)
- Fiscalización de la Administración General de la DFG del ejercicio 2010.
- Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2010 (Aprobado provisionalmente el 19/04/12).

Consorcio de Transportes de Bizkaia

- Consorcio de Transportes de Bizkaia 2008, incluyendo Metro de Bilbao, 2008 (Pleno de 04/10/2011)
- Consorcio de Transportes de Bizkaia 2009 y 2010 (Aprobado provisionalmente el 31/05/12).

Administración local

- Cuenta E. Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi 2008 (Pleno de 15/03/2012)
- Cuenta E. Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi 2009 (Pleno de 15/03/2012)
- Cuenta E. Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi 2010
- Ayuntamiento de Orduña, 2009 (Bizkaia) (Pleno de 15/03/2012)
- Ayuntamiento de Amorebieta-Etxano, 2009 (Bizkaia) (Pleno de 01/12/2011)
- Ayuntamiento de Beasain, 2009 (Gipuzkoa) (Pleno de 16/02/2012)
- Ayuntamiento de Donostia, 2009 (Gipuzkoa) (Pleno de 16/02/2012)
- Ayuntamiento de Zarautz, 2009 (Gipuzkoa) (Pleno de 27/09/2011)
- Ayuntamiento de Durango, 2009 (Bizkaia) (Pleno de 22/12/2011)
- Ayuntamiento de Erandio, 2009 (Bizkaia) (Pleno de 31/05/12)
- Ayuntamiento de Mondragón, 2009 (Gipuzkoa) (Pleno de 01/12/2011)
- Ayuntamiento de Bilbao, 2010
- Ayuntamiento de Irún, 2010
- Ayuntamiento de Soraluze-Placencia de las Armas, 2010
- Ayuntamiento de Lezama, 2010 (Pleno de 31/05/12)
- Ayuntamiento de Arrigorriaga, 2010 (Aprobado provisionalmente el 31/05/12).
- Ayuntamiento de Azcoitia, 2010
- Mancomunidad de Basuras de la Margen Izquierda, 2010 (Pleno de 31/05/2012)



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 el Parlamento Vasco en junio y octubre de 2011, para explicar algunos de los informes realizados. Además ha comparecido en Juntas Generales de Álava en febrero de 2011 y ante el Consejo Social de la UPV en noviembre de 2011.

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, junto con su página web, que año tras año se consolida proporcionando información sobre el control externo y noticias sobre 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 dos veces en Sevilla y una en Madrid en febrero, marzo y julio de 2011. Desde el 3 de febrero de 2011 hasta el 22 de marzo de 2012, el Presidente del TVCP ha ostentado la Presidencia de turno de dicha Conferencia.

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.

En octubre de 2011 se celebraron en Pamplona los IX Encuentros Técnicos de Instituciones de Control Externo, a los que asistieron varios miembros del Pleno y funcionarios del Tribunal.

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 Pùblicas.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas 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. Durante el año 2011, ha abierto diversas actuaciones previas cuya delegación de la instrucción no ha sido aceptada por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

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.

Durante el ejercicio 2011, se han publicado en la página web 16 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2011 se puede acceder a través de la misma a 454 informes emitidos por el TVCP desde 1990.

También se publica en la página web la Memoria del Tribunal, pudiéndose consultar en estos momentos las correspondientes a los ejercicios 2003 a 2010.



IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TRIBUNAL

El número de empleados al servicio del Tribunal al cierre del año 2011, hace un total de 89 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos.....	8
Personal eventual.....	10
Auditores.....	46
Letrados.....	7
Personal de Administración.....	18

Durante el año 2011, el Tribunal ha dedicado a la formación de su personal, en cursos organizados por el propio Tribunal y por entidades externas, sin contar las horas dedicadas al estudio de idiomas, un total de 2.532 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 155.000 euros, lo que representa un 12,5% respecto al total de gastos realizados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2011.

Durante el año 2011, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 1.460 horas.



V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

El TVCP durante el ejercicio 2011 ha seguido consolidando el uso de las herramientas informáticas de auditoría implantadas, plasmando esta experiencia con la centralización de los papeles de trabajo de todos los proyectos acabados para poder ser consultados y usados por el resto de los equipos de trabajo.

La implantación del cliente de comunicaciones ICA 32 para Windows, nos ha permitido integrar a los equipos desplazados fuera del TVCP/HKEE, con los servidores de nuestra sede.

El grado de avance de la tecnología de los nuevos ordenadores portátiles adquiridos nos permite ir sustituyendo los equipos encriptados mediante software, por otros encriptados por hardware y huella dactilar. Esto facilita un mantenimiento más sencillo en los equipos al no tener que desencriptarlos cada vez que se produzca un error en disco, en lo que hasta ahora se invertía un día de trabajo por cada equipo. En cuanto a la seguridad, este nuevo tipo de encriptamiento sigue manteniendo las mismas prestaciones, como es la imposibilidad de utilizar la información almacenada en ellos, aún desmontando el disco y conectándolo a otro equipo como dispositivo esclavo.

Se está contratando la implantación de tecnologías y herramientas de apoyo a la gestión documental orientadas a la puesta en marcha de un sistema de gestión documental informático que facilite las tareas de archivo en Secretaría General.

Tras la integración en el concurso de telecomunicaciones del Gobierno Vasco, se ha abaratado el coste de nuestra telefonía y transmisiones de datos.

Para mejorar el servicio de transmisión de datos del TVCP/HKEE se ha contratado con otro proveedor de comunicaciones una línea de datos, de tal manera que cuando se interrumpe la principal entra automáticamente en funcionamiento la alternativa.

Se ha mejorado la página web del Tribunal incluyendo el acceso directo a la totalidad de los informes publicados desde su creación, hasta este año el acceso a los informes anteriores a 1998 se hacía vía Boletín Oficial del País Vasco. También, en cumplimiento de la nueva Ley de Contratos del Sector Público se ha incluido en nuestra página web el “Perfil del Contratante”, donde se da publicidad a las contrataciones, se cuelgan los pliegos a los que todos los posibles licitadores tienen acceso y donde pueden seguir la situación de cada procedimiento de contratación.

Se ha dotado a la intranet de un buscador que permite llegar con rapidez a todo tipo de documentos e informes.

Hemos implantado una nueva herramienta, en relación con el informe-diagnóstico de Ayuntamientos, lo que ha supuesto una mejora en el sistema de recogida y explotación de los datos, pues se facilita la recogida de los mismos, se mejora la interoperatividad con los sistemas contable-financieros de los Ayuntamientos y la difusión del análisis estadístico de la información y se facilita la actualización de la información relevante.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2011



Urteko kontuen ikuskaritza-txostena

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osokoari, bertako Lehendakariak hala eskatuta:

1. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN urteko kontuen gaineke auditoria egin dugu, honako hauek besarkatzen dituena: egoeraren balantzen 2011ko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza kontua eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkon ohar argigarrak, horiek formulatzen Epaitegiaren Idazkari Nagusien erantzukizun dena. Gure erantzukizuna aipatutako urteko kontu horien gaineke iritzia osotasunean ematea da, Espainian indarrean den kontuen auditoriako jarduera, arautzen duen arautegiari jarraiki gauzatutako lanean oinarritzen dena; horretarako, hautatzko probak egin ditugu eta urteko kontuen ebidentzia egiaztagarriaren azterketa eta aurkezpenaren, erabilitako kontularitzako printzipioen eta egindako balioespenen ebaluazioa ezargarría den finantza informazioaren arauzko esparriarekin bat datozen egiaztu.

2. Gure iritzira, honekin baterako 2011ko ekitaldiko Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2011ko abenduaren 31n ondarearen eta finanzia egoeraren isla leiala erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkon bere eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrera eta gastuera ere, eta informazio beharrezko eta behar hainbatekoan jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta uertzeko, Euskal Autonomia Erkidegoaren Kontabilitate Publikoaren Planak ezarritako kontularitzako printzipio eta arauetan jarraiki.

Informe de auditoría de cuentas anuales

Al Pleno del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, por encargo del Presidente:

1. Hemos auditado las cuentas anuales del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2011, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, la cuenta de tesorería y las 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 la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios contables públicos y los principios presupuestarios aplicados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.

2. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2011 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS al 31 de diciembre de 2011 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.

Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Inscrita en el ROAC con el nº S1632
Kontuen Auditoreen Registro Ofizialean S1632
zenbakianki izen emana

Fco. Javier López-Cano Fernández de Betoño
Bazkidea-Kontu ikuskatztailea
Socio-Auditor de cuentas

Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Arca, 2 - 4º • 01005 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 902 734 200 / 945 154 420 • Fax 945 135 278 • www.abanteauditores.com • E-mail, vitoria@abanteauditores.com •
Inscrita en el I.R.M. de Álava: Tomo 1150, Libro 0, Folio 190, Hoja VI-10129. • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el R.E.A. • CIF B-01369503

2012ko maiatzaren 4a
4 de mayo de 2012

A CORUÑA • ALBACETE • ALMERÍA • BARCELONA • GIJÓN • MADRID • MURCIA • OVIEDO • VIGO • VITORIA



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS - HKEE CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2011

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2011

INGRESOS	Presupuesto			Dchos.	Cobros	Pdte.	Miles euros
	Inicial	Modif.	Defin.	liquid.		cobro	%
4.- Transf. y subv. corrientes.....	7.254		7.254	7.254	7.254	0	100
5.- Ingresos patrimoniales	40		40	71	52	19	177
7.- Transf. y subv. de capital.....	236		236	236	236	0	100
8.- Variac. activos financieros.....	611		611	22	22	0	4
Total	8.141		8.141	7.583	7.564	19	93

GASTOS

GASTOS	Presupuesto			Oblig.	Pagos	Pdte.	Miles euros
	Inicial	Modif.	Defin.	recon.		pago	%
1.- Gastos de personal	6.656		6.656	6.045	6.040	5	91
2.- Compra bienes y servicios	1.245		1.245	892	857	35	72
4.- Transf. y subv. corrientes.....	4		4	0	0	-	0
6.- Inversiones reales.....	184		184	144	105	39	78
8.- Variac. activos financieros.....	52		52	24	24	-	46
Total	8.141		8.141	7.105	7.026	79	87

2. PRESUPUESTOS CERRADOS

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final
Ingresos cerrados.....	11	-	11	-
Gastos cerrados.....	64	-	64	-

3. RESULTADO PRESUPUESTARIO

	Miles euros
Derechos liquidados.....	7.583
Obligaciones reconocidas.....	(7.105)
Anulación de gastos cerrados.....	0
Resultado presupuestario	478

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN

	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.10.....	3.771
+ Resultado presupuestario.....	478
Remanente de tesorería a 31.12.11	4.249



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

5. REMANENTE DE TESORERÍA Miles euros

Tesorería	4.569
Deudores del presupuesto.....	19
Acreedores del presupuesto.....	(79)
Deudores extrapresupuestarios.....	0
Acreedores extrapresupuestarios.....	(260)
Remanente de tesorería a 31.12.11	4.249
RT afectado a inversiones.....	92
RT de uso general.....	4.157

6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2011

Miles euros

ACTIVO	Dic. 11	Dic. 10	PASIVO	Dic. 11	Dic. 10
INMOV. MATERIAL E INMAT.	2.148	2.277	FONDOS PROPIOS	5.524	5.265
Maquinaria, instalac. y utillaje	3.186	3.185	Patrimonio.....	5.265	4.675
Instalaciones en curso.....	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	259	590
Material de transporte	93	62			
Mobiliario	373	367			
Equipos de oficina.....	63	63	INGRESOS DIFERIDOS.....	906	814
Equipos informáticos	238	232	Transferencias de capital	906	814
Inmovilizado inmaterial.....	6	6			
- Amortización acumulada.....	(1.811)	(1.638)			
DEUDORES.....	50	40	ACREDORES	337	316
Presupuesto corriente	19	11	Presupuesto corriente.....	79	63
Presupuestos cerrados	0	0	Presupuestos cerrados.....	0	1
Extrapresupuestarios.....	0	0	EE.PP. acreedoras.....	254	248
Deudores por préstamos.....	31	29	No presupuestarios	4	4
TESORERÍA					
Bancos.....	4.569	4.078			
Activo	6.767	6.395	Pasivo	6.767	6.395



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

7. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2011

Miles euros

GASTOS	Año 11	Año 10	INGRESOS	Año 11	Año 10
Gastos de personal.....	6.045	5.809	Transf. corrientes CAPV.....	7.254	7.448
Arrendamientos	224	220	Transf. de capital CAPV(ajuste).....	144	142
Reparaciones y conservación.....	54	55	Intereses.....	71	32
Servic. profes. independientes.....	22	55	Remanente Tesorería.....	0	0
Primas de seguros.....	18	17	Otros ingresos diversos.....	0	0
Relaciones públicas y protocol.....	7	18			
Suministros	36	43			
Material de oficina.....	15	21			
Libros y publicaciones.....	32	33			
Limpieza y aseo	144	144			
Seguridad	1	3			
Locomoción y gastos estancia	149	149			
Comunicaciones.....	73	85			
Material informático.....	59	56			
Revista Auditoría Pública.....	7	6			
Reuniones, conf. y cursos.....	35	68			
Serv. otras administraciones.....	0	0			
Serv. de archivo.....	0	0			
Otros servicios.....	14	15			
Tributos	2	2			
Transferencias Inst sin fines lucro	0	0			
Dotaciones amortización.....	202	200			
T. capital ejs. ants. (criterio).....	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados.....	0	0			
Pérdidas enaj. inm.	71	33			
Reguralización prestamos	0	0			
Gastos	7.210	7.032	Ingresos	7.469	7.622
			Resultado patrimonial	259	590



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

8. INMOVILIZADO

	Miles euros								
	Dic. 10			Año			Dic. 11		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones.....	3.185	1.044	2.141	1	0	159	3.186	1.203	1.983
Elementos de transporte.....	62	62	0	31	0	1	93	63	30
Mobiliario	367	333	34	6	0	10	373	343	30
Equipos de oficina.....	63	62	1	0	0	0	63	62	1
Equipos informáticos	232	131	101	35	(29)	32	238	134	104
Inmovilizado inmaterial.....	6	6	0	71	0	0	6	6	0
Total	3.915	1.638	2.277	144	(29)	202	3.959	1.811	2.148

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

	Personas			
	Dic. 10	Variación	Dic. 11	
	Dotación	Real	Dotación	Real
Altos cargos	8	8	-	-
Asesores auditoria	8	8	-	-
Secretaria Presidente.....	1	1	-	-
Secretaria Vicepresidente	1	1	-	-
Auditores	14	13	-	-
Auditores adjuntos	25(a)	23	-	24(b)
Auditores adjuntos B	5	0	-	4
Letrados.....	8(a)	7	-	7(b)
Tco Informático	0	0	-	-
Técnico contab y Srv generale.	1	1	-	-
Traductor	1	1	-	-
Aux.informatica y gestor inform	1	1	-	-
Resp Gestión administrativa	1	1	-	-
Administrativos.....	10(a)	10	-	-
Auxiliar adm- telefonista	1	1	-	-
Conductor-Subalterno	1	1	-	-
Conductor.....	1	1	-	-
Ordenanza-Subalterno.....	1	1	-	-
	89	80		87
Otro personal	8	9		8
Total	97	89		95
(a) 1 plaza a crear				
(b) Se elimina la plaza a crear, ver (a)				

Nota: En presupuesto 2011 adicionalmente se dotan presupuestariamente 8 interinos de programa en la partida otro personal (a 31-dic-2011 existen 11 trabajadores con este tipo de contrato)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Miles euros

Durante el ejercicio 2011 no se han realizado modificaciones que afecten al presupuesto.

11. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 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 2011

EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2011 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Nº Horas %
Proyectos de fiscalización.....	46.540	47.606	51.020	50.523	55.942	56.706	63.914	12,71
Informática	(1)	3.131	1.844	1.679	1.789	1.584	1.682	6,18
Servicios Generales.....	19.024	22.958	22.836	23.930	23.845	23.123	22.365	(3,28)
Horas no imputables a								
Proyectos de fiscalización.....	5.822	2.630	3.393	3.945	3.919	5.424	3.249	(40)
Viajes.....	3.595	6.245	4.898	5.903	5.453	6.084	6.272	3
Euskera.....	3.416	2.266	2.679	2.326	1.926	1.690	1.461	(13,5)
Formación.....	1.112	1.345	981	1.802	2.054	2.379	2.532	6,43
Baja	7.459	10.000	9.156	9.267	3.795	2.490	1.881	(24,45)
Varios	1.857	1.300	1.990	1.197	1.725	1.301	970	(25,44)
Permisos retribuidos (2).....	2.146	2.091	2.423	2.816	1.185	2.172	3.573	64,5
TOTAL	90.971	99.575	101.220	103.388	101.633	102.953	107.899	4,8

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

(2) Incluye los permisos retribuidos por asuntos particulares de acuerdo con el art. 48.1.K del EBEP

El número de horas destinado directamente a proyectos, suponen el 59% del total de las horas trabajadas.

Las horas de servicios generales incluyen las horas del personal que no realiza directamente labores imputables a fiscalización (auxiliares administrativos, administrativos, traducción, contabilidad, 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 y número de 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, informes jurídicos etc. que no corresponden a un proyecto concreto de fiscalización integrado en el programa de trabajo de cada año. El número de horas ha disminuido un 40% 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.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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 2004-2009 y las ejecutadas para los informes relativos el ejercicio 2010, son las siguientes:

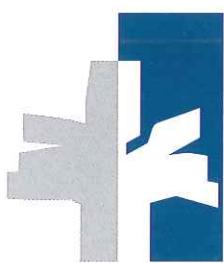
EVOLUCIÓN HORAS	EJERCICIO FISCALIZADO						
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010(1)
Administración General CAE.....	6.725	10.545(*)	5.752	6.753	8.488	7.233	7.106
Admon Institucional de laCAE (2).....	4.190	2.662	2.224	4.285	5.377	6.337	159
Osakidetza.....	-	-	-	-	-	5.572	675
Diputación Foral de Alava	4.681	4.366	4.064	4.775	4.758	7.175	354
Diputación Foral de Bizkaia.....	4.892	4.969	4.441	4.957	5.496	6.015	4.845
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	3.966	4.479	3.638	3.750	3.828	5.398	2.745
Diagnóstico Ayuntamientos	1.345	1.481	2.205	1.578	2.189	1.629	9
Universidad del País Vasco	-	2.080	-	2.850	2.768	-	-
Ayuntamientos.....	11.838	7.036	16.825	4.425	8.887	8.431	7.673
Otros informes (**).	3.591	15.554	5.770	15.433	10.630	13.670	9.447

(1) Horas ejecutadas a 31 de diciembre de 2011.

(2) Para el ejercicio 2004 y hasta 2008, el alcance del trabajo se refiere a los Organismos Autónomos, Sociedades Públicas y Entes, Fundaciones y Osakidetza. Para los ejercicios 2009 y 2010, se separan en cuatro proyectos: Osakidetza, EITB, Organismos Autónomos y resto de Entes de Derecho Privado y Sociedades Públicas.

(*) 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.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org