

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

**Euskal Autonomi Erkidegoko
Erakunde Autonomoak**

**Organismos Autónomos de la
Comunidad Autónoma de Euskadi**

2010



AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA	8
II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA.....	10
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	11
III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA	11
III.2 LANGILERIA	11
III.3 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK.....	12
III.4 ONDASUN ETA ZERBITZU ETA INBERTSIOEN EROSKETAK	12
III.5 BESTELAKO ALDERDIAK	15
IV. URTEKO KONTUAK	16
ALEGAZIOAK	19
ABREVIATURAS	27
I. INTRODUCCIÓN.....	29
II. OPINIÓN.....	30
II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD	30
II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES	33
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	34
III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD	34
III.2 PERSONAL	34
III.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	35
III.4 COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS E INVERSIONES	35
III.5 OTROS ASPECTOS	38

IV. CUENTAS ANUALES.....	39
---------------------------------	-----------

ANEXOS	41
---------------------	-----------

A.1 Naturaleza de los entes fiscalizados	41
--	----

A.2 Tasas y otros ingresos	42
----------------------------------	----

A.3 Ingresos por transferencias y subvenciones corrientes	43
---	----

A.4 Gastos de personal	44
------------------------------	----

A.5 Transferencias y subvenciones corrientes concedidas	45
---	----

A.6 Inmovilizado	47
------------------------	----

A.7 Análisis de contratación	48
------------------------------------	----

ALEGACIONES	51
--------------------------	-----------

Vitoria-Gasteiz, 2013ko martxoaren 21a
Vitoria-Gasteiz, a 21 de marzo de 2013



LABURDURAK

BOE	Estatuko Aldizkari Ofiziala
EHAA	Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkaria
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa
D78/2005	78/2005 Dekretua, EA Eren Administrazio Orokorraren eta bere Erakunde Autonomoen Lanpostuen Zerrendak arautzen dituen.
DOUE	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala
EHU	Euskal Herriko Unibertsitatea
SPKL	30/2007 Legea, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
3/10 Legea	EA Eren Aurrekontu Orokorren Legea aldarazten duen legea.
EFPL	6/1989 Legea, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
DLO	38/2003 Lege Orokorra, Diru-laguntzei buruzkoa.
EAEONAL	1/1997 Legegintzako Dekretua, Euskal Autonomia Erkidegoko Herri-ogasuntza Nagusiaren Antolarauei buruzko Legearen testu bategina.
OHSAS	Occupational Health and Safety Assessment Series.
LAP	Lan Arriskuen Prebentzioa.
1627/97 ED	1627/1997 Errege Dekretua, Eraikuntza Lanetan Segurtasun eta Osasunaren Gutxieneko Xedapenei buruzkoa.
817/09 ED	817/2009 Errege Dekretua, SPKL partzialki garatzen duena.
APKLEO	1098/2001 Errege Dekretua, Administrazio Publikoen Kontratuen Legearen Erregelamendu Orokorra.
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
EAETB	1/1994 Legegintzako Dekretua, Euskadiko Aurrekontu Erregimenari buruzko Testu Bategina.
TPPLTB	1/2007 Legegintzako Dekretua, EA Eren Administrazioaren Tasa eta Prezio Publikoen Legearen Testu Bategina
EAB	Enpresen Aldi baterako Batura.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraiki, EAeko Erakunde Autonomoen 2010eko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida.
- Kontularitzakoak: Urteko Kontuak ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datozela egiaztatzea. Kontu Orokorrak egoeraren balantzea, galera-irabazien kontua, memoria eta aurrekontuen likidazioa besarkatzen ditu.
- Bestelako alderdiak: Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.

Erakunde autonomoak zuzenbide publikoko erakundeak dira eta nortasun juridiko propioa dute. EAeren sei Erakunde Autonomoak administratiboak dira; ondotik jaso ditugu horien izenak eta sorrera araudia:

Erakundea	Araudia
Helduen Alfab. eta Berreuskalduntz. Erak. eta Euskalt. Araztekoa (HABE)	29/1983 Legea
Herri Ardularitzaren Euskal Erakundea (IVAP)	16/1983 Legea
Euskal Herriko Poliziaren Ikastegia (EHPI)	4/1992 Legea
Estatistikaren Euskal Erakundea (EUSTAT)	4/1986 Legea
Laneko Segurtasun eta Osasuneko Euskal Erakundea (OSALAN)	7/1993 Legea
Emakumearen Euskal Erakundea (Emakunde)	(*) 2/1988 Legea

(*) 4/2005 eta 3/2012 Legeek aldarazitakoa

Horien aurrekontuak eta kontuak EAereanean barne hartu dira.

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

LANGILERIA

1. **Eustat:** Urteroko hainbat inkestetarako datuak biltzeko egitekoa Erakundeak langileriaren aldi baterako kontratazio bidez gauzatu du; duten izaera errepikaria aintzat hartuta, epaitegiek kontratu mugagabe ez jarraitutzat hartu eta 2009 eta 2011 bitartean 96 langileren aldeko epaiak ebatzi dituzte. Funtzio publikoaren arautegiak (EFPLren 23. artikulua) agintzen du langileen etengabeko beharrizanak LZn islatu behar direla, gerora dagokion enplegu publikoaren eskaintza deitzeko.

Kontratazioa (ikus A.7)

2. **Osalan-ek** publikotasunik eman gabe prozedura negoziatu bitartez prestakuntza aretoak gaitzeko zaharberritze lanak esleitu zituen, 234.120 euroren zenbatekoan (BEZ barne). Obraren azken kostua 113.259 euroan gehitu zen kontratugile berari lehiarik bideratu gabe lan osagarriak esleitzearekin. Kontratuaren xedea zatikatzeak obra nahitaezko den publikotasun eta lehiarik gabe esleitzea eragin du (SPKLren 74.2 eta 161.2 artikulua). Gainera, OSALANek ez dio obraren esleipen hartzaileari eskatu kaudimen tekniko eta ekonomikoa egiaztatzeko eskatu, pleguak agintzen duen moduan (A1 eta C akatsak).
3. **Osalan:** Laneko segurtasun eta osasunari buruzko komunikazio eta sentikortze kanpainaren kontratazioa Irungo Gabonetako Haur Parkean erakustoki bat eta lau merkataritzako zentrotan beste hainbeste erakustoki jartzera mugatu zen, 237.800 euroren kostuarekin. Agiri teknikoak ez zuen kontratatu beharreko kanpaina mota zehazten, judizio balioa eskatzen zuten balorazio irizpideak orokorrak ziren eta txosten teknikoak pleguetan aurreikusi gabeko alderdiak balioztatu zituen (biztanleriari orokorki, eta haurrei zehazki, Gabonetako kanpaina aldian zuzendutakoa); honela, bada, esleipen horrek lehiatzaileekiko tratu-berdintasun eta gardentasun printzipioak urratzen ditu (SPKLren 1 eta 123 artikulua). Gainera, OSALANek ez dio esleipen hartzaileari kanpainaren egiazko kostua egiaztatzeko aurrekontu xehatua aurkezteko eskatu eta honenbestez, ezin egiaztatu izan dugu alderdi hori. Azkenik, zerbitzua 2009an eman zen, 2009ko abenduaren 30ean kontratua gauzatu aurretik, 2010eko aurrekontuaren aurreratutako gastu modura izapidetu bazen ere (A2, A4 eta C akatsak).
4. **Osalanek** 196.040 euroan esleitu zuen kongresu baten antolakuntza; kontratu horren egikaritzan zehar beharrizan berriak sortu ziren erakustokien muntaia eta zerbitzu informatikoen kontzeptuan; horiek guztiak esleipen hartzaile berberari esleitu zitzaizkion kontratu txiki modura, guztira 80.272 euroren zenbatekoan. Hasierako kontratuan aurreikusi ez diren zerbitzu osagarri hauek ez dira kausa berri edo aurreikusten ezinezkoak eta esleipen prezioaren % 41 egiten dute, kontratuaren xedea ez ezik, kontratuaren bolumen ekonomikoa ere desitxuratuz (B1 akatsa).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

5. **Emakunde:** 2008ko abenduan 106.857 euroan esleitu zen aretoak garbitzeko kontratua eta 2009an aldatu eta % 35 gehitu zen hilabeteko kostua; 2010eko urrian bi urtetarako luzatu zen. 2009ko aldaketa ez da kausa berri edo aurreikusi ezinezkoekin arrazoitzen eta kontratuaren xedea ez ezik, kontratuaren bolumen ekonomikoa ere desitxuratu egiten du (B1 akatsa).
6. **Osalan eta Emakunde:** Kontratu txiki modura edo prozedura negoziatu bitartez izapidetutako erosketak azaleratu dira, zeinetan kontratuaren xedea zatikatu den, publikotasun eta lehia printzipioak urratuta:

ERAKUNDEA ETA KONTZEPTUA	Euroak milakotan		
	Faktura Kop.	Hirugarren Kop.	Gastua 2010
Osalan-Promoziorako hainbat merchandising material.....	33	5	340
Osalan-Bidai agentzia: Hegaldi-hotelen kontrat.....	28	1	189
Osalan-Eskupaper, kartel eta best. Banak. (urtar.).....	5	2	90
Emakunde: Martxoaren 8ko publizitate kanpaina.....	8	8	166
Emakunde: Gizonduz programaren garapena.....	2	1	116
Emakunde: V. Berdintasun Planaren jarraipena.....	2	1	80

DIRU-LAGUNTZAK (ikus A.5)

7. **Osalan:** aurrekontuak 1,4 milioi euroren diru-izendapenak barne hartzen ditu, sei antolamenduren artean banatzen dena, langileen ordezkari, enpresario eta kooperatibek osatua. Osalanek ez die diru-laguntzen hartzaileei laguntzen norakoa justifikatzeko eskatu, diru-laguntzen araudia urratuz (EAEONALEN 49.11 art.).
8. **Osalan:** zuzenean 152.338 euroren diru-laguntza eman zion elkarte bati eraikuntzaren sektorean sentsibilizatzeko-kanpaina garatzeko (Lotu programa); ez zuen, baina, lehia salbuespena egoki justifikatu (EAEONALEN 49.7 art.). Gainera, erakunde onuradunak ez zuen kanpaina berak egin, baizik eta bi enpresa kontratatu zituen (EAEONALEN 50.2 art. eta DLOren 29. art.).

BESTELAKOAK

9. Erakundeen 2010erako aurrekontuek ez dute sarrera eta gastuen lurraldearen araberako sailkapena barne hartzen eta honek EAETBren 57. artikulua urratzen du.

Epaitegi honen iritzira, 1etik eta 9ra bitarteko paragrafoetan azaldutako ez-betetzeak alde batera, 6 erakunde autonomoek zuzentasunez bete dute 2010eko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.



II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Hona hemen 2010eko abenduaren 31n Diruzaintza Geldikina, data horretan itxitako Egoera Balantzea eta 6 Erakunde Autonomoen Funts Propioak eragiten dituzten doiketak:

		Euroak milakotan			
		Aurrekontukoa	Ondarekoa		
Eranskina	Kontzep.	Diruzaint. geldikina	Aktiboa	Pasiboa	Funts propioak
A.2	IVAPi fakturatutako orduen zorpetzean doiketa.....	(3.180)	(3.180)	-	(3.180)
-	Euskaltegietako matrikulen zorpetzean doiketa.....	1.042	-	(1.042)	1.042
A.5	Euskalt. prib. emandako diru-lag. zorp. doik.	2.873	-	(2.873)	2.873
HABE GUZTIRA		735	(3.180)	(3.915)	735
-	Zorpetu gabeko diru-lag. gastua: EHU Kongr.....	110	-	(110)	110
A.2	HABEk fakturatutako orduen zorpetzean doiketa.....	3.180	-	(3.180)	3.180
-	10.12.31n tasa & prezio publ. Kaudimeng.zuzk.	(85)	(85)	-	(85)
IVAP GUZTIRA		3.205	(85)	(3.290)	3.205
-	2010 ordains.aldak., 1. hiruhil. ordain. 2011.....	(213)	-	213	(213)
-	Euskarako 3 irakasl. Lanuzteag. kalteordaina	(197)	-	197	(197)
APPV GUZTIRA		(410)	-	410	(410)
-	EAE-aurreik.ord.prest.dirulg., 2010 lik. pos.	302	302	-	302
-	Baimend. gst kont. erreg. gabeko 2010 gast.....	(336)	-	336	(336)
Osalan GUZTIRA		(34)	302	336	(34)

2. **HABE:** Honekin baterako Kontuek udal euskaltegiei 2010/2011 ikasturtearen kontzeptuan 2010eko abendura arte emandako diru-laguntzak barne hartzen dituzte; ez, ordea, 2011ko urtarriletik irailera bitarteko gainerako hilabeteen kontzeptuko konpromisoa, 7,9 milioi euroan balioetsi zena 2011ko aurrekonturako, 2010eko ekitaldi itxiera baino lehen onartu zena.

Epaitegi honen iritzira, 1etik 2ra bitarteko idatz-zatietako salbuespenen eragina salbuetsita, EAEren Erakunde Autonomoen Kontu Orokorrek alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute 2010eko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen eta 2010eko abenduaren 31ko finantza egoeraren isla leiala eta ekitaldian bere eragiketen emaitzena.



III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak gehiegi eragiten ez dituzten akatsak ez ezik, kudeaketa hobetzeko azpimarratu nahi diren prozedurazko alderdiak ere azaleratu dira.

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- Osalanek Barakaldoko lokal batzuen erabateko zaharberritze lan baten konponketa modura 291.742 euro erregistratu zituen, inbertsio modura erregistratu beharrean.

III.2 LANGILERIA

- Funtzionarioekin betetzen ez diren aldi baterako beharrezanez aurre egiteko deialdiak Administrazio Orokorraren eta Erakunde Autonomoen intransietan argitaratzen dira. Zerrendetako kideei ez zaie horren berri ematen eta zerrenda horiek baliatzen dira soilik intransiet bidez egindako deialdi izangaiak aurkezten ez direnean. EHPIko lan-kontratuko langileen kasuan deialdia Erakundeko eta Barne Saileko aldi baterako lan-kontratuko langileei mugatzen zaie (langile hauen hitzarmen kolektiboaren 16. art.).
- Lanpostu Zerrendetan aldaketa partzialak egin ohi dira eta honenbestez, 78/2005 Dekretuaren 7.3 artikuluari jarraiki, hainbatean behin osorik argitaratu behar lirateke. EHPIren lan-kontratuko langileen LZ osoa ez da 1997az geroztik argitaratu. Gainerako Erakundeetan azken argitalpen osoa 2007koa da.
- Ondoko taulan 2010eko abenduaren 31n langile finkoek betetzen ez zituzten lanpostuen ehunekoa kalkulatu da eta ehuneko altuak eskuratu dira kasu guztietan, HABEn izan ezik.

	Langile kopurua					
	HABE	IVAP	EHPI	Eustat	Osalan	Emakunde
Karrerako funtz. & lan kontr. Fink.	58	42	63	42	118	12
Bitar. funtz. & aldibat. lan kontr.	7	59	49	86	59	18
2010eko aurrekontu plantila.....	67	97	117	104	187	37
Plantil. g. % bitart. & aldibater.....	10	61	42	83	32	49



III.3 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK

- **HABE:** Udal euskaltegientzako deialdiak irakasleen soldata gordina finantzatzeko dela besterik ez du esaten (3. art.). Laguntzak banatzeko kalkuluek (12,6 milioi euro) ezaugarri ugari hartzen dituzte aintzat; komenigarria litzateke horiek deialdian bertan barne hartzea.
- **HABEk** bi deialdi egiten ditu euskarazko ikastaroak diruz laguntzeko, bata udal ikastetxeentzako eta bestea, ikastetxe pribatuentzako; ordea, irizpide ezberdinak baliatzen ditu; komenigarria litzateke kalkulu sistemak berdintzea, faktore bereizgarriak identifikatuz (ordainsari mailak, ikasle/irakasle ratioak, laguntzaileak, e.a.). Bestetik gehitu behar da bi kasuetan deialdiak urtekoak direla eta ez dagoela finantzaketarako esparru urteanitzekorik.
- **HABE:** Diru-laguntzen araudi autonomikoak agintzen du deialdi bakoitzak diru-sarrera ez publikoen bateragarritasuna arautuko duela (EAEONALen 49.10 art.). Euskaltegi pribatuen deialdietan zehazten da laguntza publikoek ezingo dutela kostuen % 70a gainditu eta egiaztatzea aztertzerakoan egiaztatu egiten da. Aurreko ehunekoaren indarraldia egiaztatzea ere komeni da, izaera pribatuko sarreraren gaineko informazioa eskatuz.
- **Osalan:** Kontseilu Nagusiak estatuko lan-arriskuen prebentziorako Fundazioaren diru-laguntzak banatzea erabaki du autonomia esparruko ekintzak finantzatzeko, lanean segurtasuna eta osasuna hobetzeko helburuarekin; ekintza horiek sindikatuek, EAEko sektorearteko patroien antolamenduek eta Osalanek berak garatzen dituzte. Deialdia BOEn argitaratu zen eta Osalanek Kontseilu Nagusiko kideei jakinarazi zien, baina laguntzen araudiak agintzen du web orrian eman behar zaiola publikotasuna (3. art.) eta ez zen baldintza hori bete. Osalanen zerbitzu teknikoek bi sindikatu eta patroien lau antolamenduek aurkeztutako sei eskabideak balio-neurtu zituzten; bertan proposatzen zuten EAERI esleitutako 980.438 euroak guztien artean banatzea eta hala egiaztatu zuen estatuko Fundazioaren Patronatuak 2010eko abenduan. Txosten teknikoa ez zuen Osalango Batzorde orokorrak onartu, bera baita eskabideak balioztatu eta estatuko Fundazioari dagokion proposamena egiteko eskumena duen atala (12. art.).

III.4 ONDASUN ETA ZERBITZU ETA INBERTSIOEN EROSKETAK

2010ean Erakunde Autonomoetan indarrean zeuden 15 kontratu nagusienak aztertzean, ondoko alderdi hauek azalerratu dira, II. atalean aipatutakoez gain (ikus A.7):

- IVAPek prentsan publizitate zerbitzuak esleitu zituen, 298.500 euroan balioetsitako aurrekontuarekin eta lehiaketari publikotasuna eman zion EHAA eta DOUEn, baina ez BOEn (*A3 akatsa*).
- Guztira 4,3 milioi euroan esleitutako 9 espedienteren (1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11 eta 12 zk.) pleguek irizpide orokorrak barne hartzen dituzte, zehaztugabeak, ez balioztatuko diren ezaugarri zehatzak ez baliatuko den balorazio sistema ere zehaztu gabe (*A4 akatsa*).

- **Osalan:** Erakunde honen 3 espedienteen oinarri-arau tekniko eta administratiboen pleguak, 667.960 euroan egindako esleipenei zegozkienak, ez zituzten onartu (*A5 akatsa*).
- Guztira 1,9 milioi euroan egindako esleipenei dagozkien 5 espedientetan (8, 10, 11 12 eta 14 zk.) presako izapidea onartu da espedienteen, kontratazio atalak behar bezala arazoitutako adierazpenik ez dagoela, SPKLLk agintzen duen moduan (*A6 akatsa*).
- 10 espedienteren lizitazio iragarkiek (2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 eta 14 zenbakiak), 6,6 milioi euroan esleitutakoak, ez dute ondotik zehaztutako alderdiren bat jasotzen: kontratua luzatzeko aukera, kontratazio araudiaren ondorioetarako zenbateko osoa eta/edo kontratu-xedearen CPV kodea (kontratu publikoen ohiko hiztegia). Gainera, 11 eta 14 espedienteetan ez dira esleipen irizpideak adierazten (*A7 akatsa*).
- **HABE eta Osalan:** Guztira 430.592 euroan esleitutako 2 espedientetan (1 eta 11 zenbakiak), txosten teknikoan balio judizioa eskatzen duten faktoreei esleitutako puntuazioak ez daude behar bezala arazoituak (*A8 akatsa*).
- **IVAP eta Osalan:** Guztira 834.796 euroan esleitutako 4 espedientetan (3, 11, 12 eta 13 zenbakiak), ez zitzaion esleipenari publikotasunik eman (*A9 akatsa*).
- **Osalan:** Erakunde honetan aztertu den obra bakarra (13 zk. espedienteak), 234.120 euroan esleitu zena, derrigorrezkoa den Segurtasun eta Osasun Plana onartu gabe eta dagokion udal lizentzia eskatu gabe abiarazi zen. Obren harrera aktarik ere ez zen egin, berme aldiaren hasiera zehazten duena (*B2 akatsa*).
- **IVAP eta EHPI:** Kontratuak aldaketak egiten direnean kontratistak gordailututako bermeak gaurkotu behar dira; hau ez zen horrela egin edo atzerapenez egin zen milioi 1 euroren zenbatekoan esleitutako bi espedientetan (6 eta 8 zk.ko espedienteak) (*B3 akatsa*).
- **HABE:** Aztertutako laguntza kontratuari (1 zk. espedienteak), 191.632 euroan esleitu zena, alde aurretik ez zitzaion nahitaezkoa den fiskalizazioa egin (*C akatsa*).
- **IVAP:** prentsa idatzian eta digitalean publizitate guneak erosteko kontratuak, urteko 149.250 euroren balioetsitako kostua duena, komunikabide bakoitzaren tarifen gainean hainbat beherapen ezartzen ditu, baina ez ditu tarifa zehatzak finkatzen (*C akatsa*).
- **IVAP:** Euskararen erabilerari laguntza emateko teknikarien zerbitzuaren lehiaketa (trebatzaileak) hiru euskaltegi eratutako EABB batek egindako eskaintza bakarra jaso zuen. Kontratua multzoetan banatzeko aukera aztertzea komeni da, ahalik eta lehiatzaile kopuru handienari aukera ematearren (*C akatsa*).
- **EHPI:** Garbiketa zerbitzuaren kontratua izapidetzean atzerapenek eragin zuten aurreko espedienteak gehiago indarraldiaz (2010eko maiatzaren 31) haratago luzatzea (2010eko abuztura arte), esleipen berria egin arte alegia, 332.042 euroren kostuarekin ekaina-abuztua aldi (C akatsa).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Osalan:** Kongresu bat antolatzeko laguntza kontratuaren plegu teknikoak, 196.040 euroan esleitutakoa, gauzatu beharreko ekintzak zehazten zituen baina hainbat alderdi ez zeuden behar bezain zehaztuak eta horrek kontratu aldaketak eragin zituen, II. atalean jaso ditugunak, eta gainera, 112.869 euroan publizitate, aretoen eta ikus-entzunezkoen alokairu kontzeptuan beste enpresa batzuei esleitutako gastu osagarriak. Horrez gain, plegu horiek eta kontratuaren esleipen hartzailearen eskaintzak kontratutik eratorritako kobrantza eta ordainketa osagarriei egiten die aipamen: babesleak, bertaratzeko izen emateak eta hotelen erretserbak, batik bat, espedientean horien kitapenik ez dagoela, alderdi hau arautu ez zelako (C akatsa).

Aurreratutako funtsak eta bestelako alderdiak

- Erakunde guztiek dituzte ordainketa deszentralizatuak egiteko baimendutako kontuak; kontuen kopurua dela eta Osalanenak gailentzen dira, 2 milioi euroren zenbatekoarekin. Erakunde honetan 18.000 euroren banako muga gainditu duten bi ordainketa egin dira eta gastu zatikapenak azaleratu dira, II. atalean zehatz jaso ditugunak; gainera, prozedura negoziatu bitartez izapidetu behar ziratekeen erosketak.

KONTZEPTUA	Milako eurotan		
	Fra. kop.	Hirug. Kop.	Gastua 2010
Irakask. Zentr. eta sindik.: PRLko lang. lkast.	106	20	193
Eskuorri, kartel eta bestel. banaketa (maiatza)	4	1	58
Osalaneko erakust. 4 azoket. eraman, muntatu, jaso	4	1	44
Txostena eta ikastaroa ematea.....	2	1	36
Jardunaldi teknikoak: ikasmateriala.....	2	1	33
Laneko psikosoziol. Jardun.: Aretoen alok.& bste.....	2	1	27

Erosketa txikiak (18.000 eurora arte) bereizi gabe ordain daitezke diruzaintzako kontu nagusietatik edo zentralizatu gabeko kontuetatik. Azken molde honekin kontuaren arduradunak ordainagiria onartu eta ordaintzen du eta gerora azaltzen du aurreratutako funtsei emandako erabileraren berri. EAeko sailen unitate nagusientzat bakoitzarentzat muga txikiagoa ezarri zen, 3.000 eurorena (Ogasun Sailburuaren 2000ko martxoaren 30eko Agindua); gomendagarria litzateke horren aplikazioa zentralizatu gabeko gainerako unitateetara zabaltzea, Osalanen azaleratu den arazoa saihestearren.

- **Osalan:** Bidai agentzi nagusienaren ordainagirik, 2010ean 188.888 euroren gastuak egin dituztenak, ez dituzte hegaldi zein hotelen prezioak xehaturik jasotzen, guztiak kontrataturiko bidai zein aginduren arabera metatzen baitituzte. Gainera, merchandising materialaren erosketetan aleko balio handiko 42 elementu barne hartu dira (e-bookak), 16.548 euroren zenbatekoan; horien norakoa azertu egin beharko litzateke.



- **HABE:** Urtero azterketen bi deialdi egiten dira hizkuntza mailak egiaztatzeko; horiek prezio publiko bidez finantzatzen dira (18 euro deialdi bakoitzeko), zerbitzuaren kostuak ordaintzeko adina ez dena, prezio publiko horiek arautzen dituen araudiak ezarritako irizpideari aurkajarrita (TPPLTBren 32. art.).
- **HABEk** funtzionarioen euskarazko ikastaroetarako matrikulak ordaintzen ditu, 4,2 milioi euro 2010ean, euskaltegi bakoitzari bere tarifaren arabera ordainduz prezio finkoak ezarri ordez. Ordainketa baldintzak ere finkatu gabe daude eta 2010ean 2010/11 ikasturteko matrikula osoaren gainean hainbat ehuneko fakturatuaz: % 50 funtzionarioen berariazko taldeetan; % 75 talde arruntetan barne hartutako funtzionarioentzat eta % 100 autoikaskuntza eta euskaltegi publikoen kasuan. Sistematika hau erregistratutako gastua zorpetutakoa baino 1 milioi txikiagoa izatea eragin du.
- **IVAPek HABEri** 2010ean langile publikoentzat euskararen irakaskuntzaren ardura eman zion, aurretik zuen 2003ko hitzarmena berrituz. Ardurapean duen zerbitzu nagusia presentziazko ikastaro arruntak dira (urritik otsailera edo ekainera), HABEk osotasunean 2010eko abenduan fakturatu zuena. 2010eko mandatuak ez ditu zerbitzuak fakturatzeko baliatu beharreko irizpideak arautzen eta 2011ko gastuen aurrerakina ordaindu zitzaion HABEri, 3,2 milioi eurorena; horren beharra justifikatu egin beharko litzateke eta aurrerakin modura azaldu, ordainagiri arrunt modura izapidetu beharrean.

III.5 BESTELAKO ALDERDIAK

- **Osalan:** Lan-arriskuen Prebentziorako Fundazioaren lurralde diru-laguntzen 2010eko deialdiak Erakundearentzat % 30era arteko laguntzak gordetzen zituen; ez zituen honek, ordea, laguntza horiek baliatu eskabiderik aurkeztu ez zuelako.
- **EHPI:** Ostalaritza zerbitzuen prezioak ez ziren 2011ko urrira arte finkatu; zerbitzu horiek 2010ean 67.044 euroren sarrerak eragin zituzten.
- Funtzionarioen eskuordetza bidezko ebazpenak ohikoak izan ohi dira Erakundeetan kontratazio atal bakarra dagoelako; halakoetan, ordezkariak eskuordetu duen arau zehatza adierazi behar da. Gainera, jaulkitako ebazpen guztien erregistroa gordetzea komeniko litzateke, edukia kontsultatzea beharrezkoa den kasuetarako espedienteak banan bana aztertu behar izatea ekidindo lukeena.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. URTEKO KONTUAK

2010-EKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

AITORTUTAKO ESKUBIDEAK	HABE	IVAP	EHPI	Eustat	Osalan	Emakunde
3.- Tasak eta bestelako sarr..... (A.2. eran.)	11.063	2.019	110	27	29	8
4.- Transf. eta dirulag. Arr..... (A.3. eran.)	31.388	15.133	12.915	12.745	15.191	5.929
5.- Ondare sarrerak.....	1	2	35	1	1	-
7.- Kapital transf. eta diru-lag.	-	-	-	111	-	-
8.- Fin. aktiboen gutxitzea.....	8	16	13	8	41	6
GUZTIRA	42.460	17.170	13.073	12.892	15.262	5.943

ONARTUTAKO OBLIGAZIOAK	HABE	IVAP	EHPI	Eustat	Osalan	Emakunde
1.- Langileria gastuak..... (A.4. eran.)	3.697	5.407	8.152	7.885	9.280	1.898
2.- Funtzionamendu gastuak.....	6.474	13.744	5.790	3.617	4.362	2.208
3.- Finantza gastuak.....	-	-	-	1	-	-
4.- Transf. eta dirulag. Arr..... (A.5. eran.)	33.011	479	-	12	2.927	1.052
6.- Inber. errealen bester.....	168	99	325	981	186	283
7.- Kap. transf. & diru-lag. (A.5. eran.)	-	-	-	-	727	-
8.- Finantza aktiboen igoera.....	-	6	23	7	16	5
GUZTIRA	43.350	19.735	14.290	12.503	17.498	5.446

AURREKONTUAREN EMAITZA ETA GELDIKINA

Euroak milakotan

	HABE	IVAP	EHPI	Eustat	Osalan	Emakunde
Eskubide kitatuak.....	42.460	17.170	13.073	12.892	15.262	5.943
Obligazio aitortuak.....	43.350	19.735	14.290	12.503	17.498	5.446
Eskubideen balio. aurrekontu itxietan.....	-	(6)	-	-	-	-
Eskubideen balio. aurrekontu itxietan.....	-	29	-	-	53	12
A. AURREKONTUAREN EMAITZA 2010	(890)	(2.542)	(1.217)	389	(2.183)	509
B. 09.12.31-N DIRUZAINZA GELDIKINA	1.386	7.875	9.444	3.475	12.328	1.579
A+B. 10.12.31-N DIRUZAINZA GELDIKINA	496	5.333	8.227	3.864	10.145	2.088
Atxik. Geld. eta zalantza kobrag. zuzk.....	-	-	-	-	-	-
DIRUZAINZA GELDIKIN ERABILGARRIA 10.12.31-N	496	5.333	8.227	3.864	10.145	2.088

DATOZEN EKITALDIETAKO KONPROMISO KREDITUAK

Euroak milakotan

	HABE	IVAP	EHPI	Eustat	Osalan	Emakunde
Funtzionamendu gastuak.....	120	3.176	1.549	78	60	15
Transf. eta diru-laguntza arruntak.....	12.192	77	-	61	-	24
Inbertsio errealak.....	124	-	-	80	-	-
GUZTIRA	12.436	3.253	1.549	219	60	39



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

10.12.31 EGOERAREN BALANTZEA

Euroak milakotan

	HABE	IVAP	EHPI	Eustat	Osalan	Emakunde
AKTIBO EZ ARRUNTA						
Ibilgetu ezmateriala.....	2.092	855	236	4.965	2.837	715
Ibilgetu materiala.....	5.991	1.940	17.499	1.925	5.418	715
Pilatutako amortizazioa.....	(3.226)	(1.119)	(9.428)	(4.495)	(2.471)	(502)
AKTIBO ARRUNTA						
Aurrekontuko zordunak.....	73	681	15	6	-	3
Kobratzeko beste kontu batzuk.....	-	38	27	11	40	10
Inbert. Fin. Iragank.-EAEren saldoa.....	10.043	6.521	11.237	6.010	13.768	3.560
Eskud. eta best. aktibo lik. baliok.....	92	30	7	98	114	46
AKTIBOA GUZTIRA	15.065	8.946	19.593	8.520	19.706	4.547
BEREZKO FONDOAK						
Pilatutako emaitzak.....	4.153	9.644	13.191	5.800	13.336	1.959
Ekitaldiaren emaitza.....	(868)	(2.616)	(1.537)	469	(2.272)	666
DIRU-SARRERAK, HAINBAT EKITALDITAN BANATZEKOAK						
Kapital diru-laguntzak.....	2.068	-	4.903	-	4.902	400
HARTZEKODUNAK						
Aurrekontuko hartzekodunak.....	9.375	1.481	2.301	1.493	2.854	1.336
Bestelako hartzek.....	337	437	735	758	886	186
PASIBOA GUZTIRA	15.065	8.946	19.593	8.520	19.706	4.547

GALERA-IRABAZIEN KONTUA

Euroak milakotan

	HABE	IVAP	EHPI	Eustat	Osalan	Emakunde
Salmentak eta zerbitzuen emakida.....	10.910	1.672	67	27	26	-
Transf. eta dirulag. Eragind. sarr.....	31.388	15.133	12.915	12.855	15.191	5.928
Bestel. kudeaketa sarrerak.....	153	347	42	-	3	8
Langileen gastuak.....	(3.697)	(5.407)	(8.152)	(7.885)	(9.280)	(1.898)
Kanpoko zerbitzuak.....	(6.474)	(13.744)	(5.717)	(3.616)	(4.362)	(2.208)
Transferentziak eta diru laguntzak.....	(33.011)	(480)	-	(12)	(3.654)	(1.052)
Ibilgetuen amortizazioet. hornidurak.....	(196)	(162)	(1.177)	(900)	(348)	(137)
KUDEAKETA MOZKINA / (GALERA)	(927)	(2.641)	(2.022)	469	(2.424)	641
FINANTZA MOZKINA / (GALERA)	1	2	1	-	1	1
Emaitzara eskuald. kapital dirulag.....	58	-	522	-	98	12
Beste ekit. batz. Sarr./ (Gastuak).....	-	23	(38)	-	53	12
APARTEKO MOZKINAK / (GALERAK)	58	23	484	-	151	24
EKITALDIAREN MOZKINA / (GALERA)	(868)	(2.616)	(1.537)	469	(2.272)	666





EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ERAKUNDE AUTONOMOEN FISKALIZAZIOAREN 2010EKO EKITALDIKO EMAITZEI EGINIKO ALEGAZIOAK

I. HITZAURREA

Euskal Autonomia Erkidegoko Erakunde Autonomoen fiskalizazioaren 2010eko ekitaldiko emaitzei erantzute aldera, otsailaren 5eko 1/1988 Legearen 13. artikulua betez, txosten honetan bildu dira aipatutako gaiari buruz kudeaketa-organo bakoitzak egoki iritzi dituen eta Kontrol Ekonomikoko Bulegoak zentralizatu dituen alegazioak eta justifikazioak.

II. IRITZIA

II.1. LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1.- Ekitaldi bakoitzean egin beharreko estatistiken arabera (ezarritako egutegi eta iraupen batekin), EUSTATEk elkarrizketagileak (inkestagileak) behar ote dituen aztertzen du eta, ondoren, estatistika horiek egiteko premiazkoztat jotako langileen kontratazioa izapidetzen da, langile-premia horiek egonkortzat jo gabe.

Langileen kontratazio hori “lan edo zerbitzu jakin baterako kontratuekin” egiten zen, baina hainbat epaik 96 langile aldizkako langile finkotzat aitortu ondoren, aldizkako langile finkoen deialdiak egin dira epai horiek halakotzat jotako langileen artean.

Langileen aurrekontu-zerrendei dagokienez, EFPLk 21.3 artikuluan ezartzen du aurrekontuetan azaldu beharko direla irauunkortasunik ez duten edo aurrez ikusi ez diren lanpostuei ez dagozkien presako edo noiz behinkako lanetara bideratutako aurreikuspenak. Horrela jaso izan dira orain arte, hasieran aldi baterako kontratu bezala (KAA 131n) eta, gero, aldizkako lan-kontratu finko bezala (KAA 130ean).

9.-Euskal Autonomia Erkidegoko Araubideari buruzko Legearen 57. artikuluan adierazitakoa betez, Autonomia Erkidegoko Aurrekontuak lurraldearen arabera sailkapena eginda prestatzen dira, artikulua horretan aurreikusten diren aurrekontuak prestatzeko arau teknikoetan biltzen diren irizpideekin bat etorritik.

Aurrekontuak Legebiltzarrean onetsitakoan, gauzatzea ere lurraldearen arabera azaltzen da¹.

Horren ondorioz, bete egin da 57. artikuluan xedatutakoa, aurrekontu-programen egiturak lurraldearen arabera sailkapena barne hartzen baitu.

Bestalde, Aurrekontuen Legea onartzea Legebiltzarren eskumena da eta, beraz, ez da egokia EAeko Administrazioaren ekonomia- eta finantza-jardueraren legezotasunaren ez betetze gisa aipatzea.

¹ Aurrekontuak egiteko eta egikaritzea kontabilizatzeko gastuak eta sarrerak lurraldeka bereizten dituzte; alabaina, horiek onartzen dituztenean ez dute dagokion lurraldearen arabera sailkapena egiten.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II.2. URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1.- Diruzaintzako gerakinei eragiten dieten doikuntzak

IVAP

Ez da egokia EHUK antolatutako kongresu bati lotutako aurrekontu-gastu zorpetu gabekoari dagokion doikuntza; izan ere, EAEko Aurrekontu Araubideari buruzko Legeak 111.5 artikuluan ezartzen duenaren arabera, “diru-laguntzen gastuei dagokienez, diru-laguntzak emateko uneak baldintzatuko du ordainketa egin beharra”, hau da, kasu honetan 2010ean.

EHPI

Ez da egokia 2011n ordaindutako ordainsari aldagarria doitzea Herrizaingo Saileko eta Euskal Herriko Polizia Ikastegiko langileen hitzarmen kolektiboan helburuak lortzeagatiko ordainsari aldagarri bat dago ezarrita, hurrengo urteko martxoan ordaintzen dena, helburu horiek ebaluatu ondoren, alegia. Hori dela eta, ordaindu beharreko zenbatekoa finkatu eta ebatzi, eta ordaintzeko eginbeharra aitortzen den ekitaldian gauzatzen da aurrekontu-egozpena; kasu honetan 2011n.

Irakasleak lanpostutik kentzeagatiko kalte-ordainari dagokionez, aintzat hartu behar da zenbatekoak zehazten dituen eta ordainketa agintzen duen Lan Arloko Epaitegiaren Autoa hurrengo urteko urtarrilaren 20koa dela. Halako egoeretan, ordaintzeko eginbeharra aitortzen den ekitaldiko aurrekontuari egozten zaio gastua.

2.- Ezin da konprometitutako kreditu gisa erregistratu 2010eko Urteko Kontuetan 2011ko urtarriletik irailerako hilabetei dagokien udal-euskaltegiertzako diru-laguntza.

2010eko ekitaldian ez zen diru-laguntzen deialdirik egin 2010/2011 ikasturterako; aitzitik, zuzeneko diru-laguntza eman zen 2010eko urritik abendurako aldirako. Ondoren, 2011n, diru-laguntzen deialdia (8,6 milioi eurokoa) egin zen 2011ko urtarriletik irailerako aldirako.

Horrenbestez, ekitaldia ixtean ez zegoen konprometitutako krediturik hurrengo ekitaldirako, zegoen deialdia egiteko aurreikuspena baizik².

² Hain zuzen ere, ez zen konpromisoa gauzatu eta gertakari honen berri atxikitako kontuek eman behar zuketean, euskaltegi pribatuekin 2010/11 ikasturtearen gainerakoa finantzatzeko konpromisoa soilik jasotzen zela adieraziaz. Udal euskaltegiekiko konpromiso ekonomikoa 2010eko abenduaren 31n ere bazegoen.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. BARNE-KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.

III.2. LANGILEAK.

1.- Aldi baterako langile-beharrizanak betetzeko deialdietan, arau honi egiten zaio men: Ogasun eta Herri Administrazioaren sailburuaren Agindua, 2006ko maiatzaren 30ekoa, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorren eta bere erakunde autonomoen lanpostuak zerbitzu-eginkizunen bitartez betetzeko prozedura arautzen duena (2006ko ekainaren 30eko EHAA).

2.- Ohar bat egin behar da zehaztapen honi dagokionez: “EHPIko langileen kasuan, erakunde horren eta Herrizaingo Sailaren aldi baterako langileetara mugatzen da deialdia (langile horien Hitzarmen Kolektiboko 16. artikulua)”. Izan ere, zehaztu behar da aipatzen diren deialdiak aldi baterako langile-beharrizanak betetzeari dagozkionak direla..

Esandakoa hitzez hitz hartuta, pentsa liteke aldi baterako lanpostuak bakarrik eskaintzen zaizkiela aldi baterako kontratutako langileei baina, egiazki, beharrizan horiek langile finkoei eskaintzen zaizkie lehendabizi eta, halako eskatzaileak ez badago, aldi baterako langileei.

Aldi baterako beharrizanak ezin direnean bete, ez langile finkoen ez eta aldi baterako langileen eskutik ere, kontratazio-poltsak osatzen dituzten langileei eskaintzen zaizkie.

3.- Atal horren bukaeran ageri den taulari dagokionez, Eustateko langileei buruzko 2010eko abenduaren 31ko datuak zehaztu egin behar dira, une hartan Eustatek karrerako 61 funtzionario baitzituen, jabetzako lanpostuarekin; horietatik 41 Eustaten ari ziren lanean data hartan, eta gainerakoak zerbitzu-eginkizunetan zeuden Administrazio Orokorrean. Azken horien lanpostuak bitarteko funtzionarioek bete zituzten, ezin baitziren lan-eskaintza publikora atera. Horrenbestez, bitarteko funtzionarioak (lanpostuaren jabe izan gabe dihardutenak) ez ziren 86k, lanpostu hutsak hartu zituzten 43 baizik, hau da, langile guztien %41,34³.

³ 2010eko ekitaldian langile finkoek bete gabeko lanpostuen ehunekoaren berri ematen da. Bitarteko funtzionarioen bitartez betetako funtzionarioen 20 plazak 86 horietan barne hartuak daude.



III.4. ONDASUNAK, ZERBITZUAK ETA INBERTSIOAK ESKURATZEA

HABE

1. KONTRATUA (IKASBIL ATARIA)

1.- 4. hutsunea. Erantsitako baldintza-agiriak eta irizpideak: orokorrak dira, aintzat hartutako alderdiak zehaztu gabe, ezta baremazio-sistema ere (Sektore Publikoko Kontratuei buruzko Legea, 134. artikulua).

Balio-irizpena behar duten alderdien balioespen-irizpideak, dagokien Baldintza Teknikoen Agirian jasotakoak, orokorregiak izan daitezke. Ez, ordea, automatikoki balioets daitezkeen alderdiak, azken horiek behar bezala zehaztuta baitaude. Esleipen-irizpideen kopia erantsi da.

2.- 8. hutsunea. Txosten teknikoak ez ditu arrazoitzen balio-irizpena behar duten irizpideen puntuazioak (Sektore Publikoko Kontratuen Legea, 135.1 artikulua).

Espedientea osatzen duen agiri teknikoaren kopia erantsi da.

EUSTAT

9. kontratua (“Familiako gastua: familia-aurrekontuak” izeneko estatistika-eragiketaren prestakuntza, informazio-bilketa, kodifikazioa grabazioa eta balioztatzea).

1.- 7. hutsunea. Lizitazio-iragarki osatugabea: ez du ematen luzapenen, CPV kodearen eta irizpideen berri, besteak beste. (817/09 Errege Dekretuko II. eranskina).

1/2010 kontratuan erabilitako lizitazio-iragarkiaren eredia Estatuko Aldizkari Ofizialeko (EAO) aplikazioan eskura dagoena izan da, hala behar baitu, nahitaez. Baliteke txostenak EAOko ereduko 3.d) atalean erabiltzen den esapidea aipatzea, izan ere, hauxe dio “esleipen-irizpideak” atalean: “Askotariko balioespen-irizpideak. Berariazko Klausula Administratiboen Agiria (BKAA) karatulako 30.2 klausula”. Hain zuzen ere, ez dira BKAAko irizpide guzti-guztiak zerrendatzen, bi arrazoi direla medio:

3º.- Iragarkiaren prezioa, lerro-kopuruaren arabera kalkulatzeko dena, enpresak ordaindu behar duelako eta irizpide guztiak zerrendatzeak beharrezkoa ez den karga ezarriko liokeelako esleipendunari.

4º.- Uste baita jasotako erreferentziak eta enpresek baldintza-agiriak aurki ditzaketen webgunearen URLa jartzeak guztiz bermatzen duela lizitazioaren publikitate.

Europar Batasuneko Aldizkari Ofizialeko (EBAO) ereduari dagokionez, ereduan onartutako bi formulaketako bat hautatu da: “eskaintza egitera edo negoziatzera gonbidatzeko agirian edo deskribapen-agirian baldintza-agirira bideratzea”. Aukera horrek, EAOaren kasurako azaldu bezala, ez ditu lizitazio-bermeak urritzen, iragarkian



eroslearen profilaren URLa adierazten baita, eta hor aurki baitaiteke kontratazioari buruzko beharrezko dokumentazio guztia.

Ordea, EHAAn irizpide guztiak zerrendatuta daude, aldizkari honetan iragarkiaren prezioa ez baita testuaren luzeraren araberkoa, finkoa baizik.

10.- kontratua (“Biztanleria Jardueraren Arabera” jasotzeko etengabeko inkestaren eta horren “Informazioaren Gizarteari buruzko Inkesta - Familiak (IGIF)” moduluaren informazioa jaso eta horren oinarritzko tratamendua egitea).

1.- 6. hutsunea. Presa-aitorpena ez da behar beste justifikatu (SPKL, 96.1 artikulua)

Honako hau ezartzen du SPKLko 96.1 artikulua: “Presazko izapidetzearekin egin ahal izango dira atzera ezineko premia bati erantzuteko egiten diren kontratuen espedienteak edo interes publikoa dela-eta kontratuen esleipena lasterrago egin beharra dutenak. Horretarako, kontratazio-organoak egindako presakotasun-adierazpena eduki behar du espedienteak, behar bezala arrazoitua”.

Xedapen horrekin bat, 2008ko uztailaren 29an eman zen espedientearen presakotasuna aitortzeko ebazpena. Ebazpen horretan argudiatzen zen, laburbilduz, “Biztanleria Jardueraren Arabera (BJA)” jasotzeko etengabeko inkesta eta horren “Informazioaren Gizarteari buruzko Inkesta - Familiak (IGIF)” eta “Lan- eta familia-bizitza uztartzeari buruzko inkesta” moduluak etengabeko lagin-ikerketak estatistikoak direla eta, hortaz, etenik gabe egin behar direla. Beraz, argudio hori SPKLko 96.1 artikuluan ezarritakoaren arabera nahikoa zela baieztatu zuen aipatutako ebazpenak.

2.- 7. hutsunea. Lizitazio-iragarki osatugabea: ez du ematen luzapenen, CPV kodearen, irizpideen eta abarren berri. (817/09 Errege Dekretuko II. eranskina).

Ikusi 9. kontratuaren 1. alegazioa.

EHPI

7. kontratua (Euskal Herriko Poliziaren Ikastegiko instalazioak garbitzeko zerbitzua)

1.- 7. hutsunea. Lizitazio-iragarki osatugabea: ez du ematen luzapenen, CPV kodearen, irizpideen eta abarren berri. (817/09 Errege Dekretuko II. eranskina).

Ikusi 9. kontratuaren 1. alegazioa.

8. kontratua (Ikastegiko instalazioen segurtasuna).

1.- 6. hutsunea. Presa-aitorpena ez da behar beste justifikatu (SPKL, 96.1 artikulua)



Sektore Publikoko Kontratuen Lege zaharreko 96. artikulua, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bategineko 112. artikuluari dagokionak, "Espedientearen presako izapidetzea" izenburua du.

Hona hemen artikulua horren 1. atala, hitzez hitz:

"96. artikulua.- Espedientearen presako izapidetzea.

1. Presako izapideak jarrai ditzakete atzera ezineko premia daukaten kontratuen espedienteek edo interes publikoa dela-eta kontratuen esleipena bizkortu beharra dutenek. Horretarako, kontratazio-organoak egindako presakotasun-adierazpena eduki behar du espedienteak; behar bezala arrazoitua".

Kontratazio-organoak, hots, Euskal Herriko Polizia Ikastegiko zuzendariak, memoria-espedientea egin zuen 2008ko ekainaren 4an. Txosten horretan jasotzen da, batetik, CCC/102/022/2006 luzapen-espedientea bukatzeko zorian dagoela eta, bestetik, "ikastegiaren segurtasuna aintzat hartuko duen beste espediente berri bat hasteko premia; espedientea presako prozeduraz izapidetu beharra justifikatzen duena".

Memorian ezarritakoaren arabera, ulertzen da kontratazio-espedientea irekitzeko beharrak erreferentziarako espedientearen presa-aitorpena dakarrela eta, hortaz, presakotasuna behar bezala justifikatuta dagoela.

2.- 7. hutsunea. Lizitazio-iragarki osatugabea: ez du ematen luzapenen, CPV kodearen, irizpideen eta abarren berri. (817/09 Errege Dekretuko II. eranskina).

Ikusi EUSTATen 9. kontratuaren 1. alegazioa.

Aurrez emandako funtsak eta beste alderdi batzuk

1.- HABEren azterketa-eskubideak:

Tasei eta Prezio Publikoei buruzko Legearen Testu Bateginak (TPPTB) 32.1 artikuluan xedatzen du prezio publikoek emandako zerbitzuen kostuak estaliko dituztela, zerbitzu horietatik eratorritako gizarte-erabilgarritasuna aintzat hartuta, betiere. TPPTBaren 32.2 artikulua, berriz, kostuen azpitiko prezio publikoak ezartzeko aukera onartzen du, baldin eta horretarako arrazoi sozialak, ongintzazkoak, kulturalak edo interes publikokoak badaude. Azaldutakoaren arabera, eta HABEren prezio publikoei buruzko Aginduekin batera egindako memorietan adierazten den bezala, uste da badaudela azterketen prezio publikoa 18 eurotara mugatzeko adinako arrazoi kulturalak eta interes publikoak.

2.- Euskaltegiei funtzionarioen matrikulak ordaintzea:

Ordainketa horien bidez, funtzionarioak matrikularik ordaindu gabe matrikulatzeagatik konpentsatzen die HABEek euskaltegiei, hala eratoritzen baita HABE eta IVAPen artean sinatutako hitzarmenetik. Hala bada, ulertzen dugu ez dagokiola HABEri matrikularen prezioa finkatzea, euskaltegi bakoitzeko tarifen



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

arabera ordainketa gauzatzea baizik, aipatutako konpentsazioa jaso dezan euskaltegiak.



ABREVIATURAS

BOE	Boletín Oficial del Estado.
BOPV	Boletín Oficial del País Vasco.
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
D78/2005	Decreto 78/2005 que regula las Relaciones de Puestos de Trabajo de la Administración General de la CAE y sus Organismos Autónomos
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea.
UPV/EHU	Universidad del País Vasco/ Euskal Herriko Unibertsitatea.
LCSP	Ley 30/2007, de Contratos del Sector Público.
Ley 3/10	Ley de modificación de la Ley de Presupuestos Generales de la CAE
LFPV	Ley 6/1989, de la Función Pública Vasca.
LGS	Ley 38/2003 General de Subvenciones.
LPOHGVPV	Decreto Legislativo 1/1997 Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.
OHSAS	Occupational Health and Safety Assessment Series.
PRL	Prevención de Riesgos Laborales.
RD 1627/97	Real Decreto 1627/1997 sobre Disposiciones Mínimas de Seguridad y de Salud en las Obras de Construcción.
RD 817/09	Real Decreto 817/2009 que desarrolla parcialmente la LCSP.
RGLCAP	Real Decreto 1098/2001 Reglamento General Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
TRRPE	Decreto Legislativo 1/1994 Texto Refundido sobre Régimen Presupuestario de Euskadi.
TRLTPP	Decreto Legislativo 1/2007, Texto Refundido de la Ley de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la CAE
UTE	Unión Temporal de empresas.





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha fiscalizado la actividad económica de los Organismos Autónomos de la CAE durante el ejercicio 2010.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legales: Revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones.
- Contables: Conformidad de las Cuentas Anuales con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, memoria y liquidación de los presupuestos.
- Otros aspectos: El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.

Los organismos autónomos son entidades de derecho público, dotadas de personalidad jurídica propia. Los seis Organismos Autónomos de la CAE son administrativos, detallándose a continuación sus denominaciones y normativa de creación:

Entidad	Normativa
Instituto de Alfabetización y Reeskaldunización de Adultos y de Regulación de los Euskaltegis (HABE).....	Ley 29/1983
Instituto Vasco de Administración Pública (IVAP).....	Ley 16/1983
Academia de Policía del País Vasco (APPV).....	Ley 4/1992
Instituto Vasco de Estadística (EUSTAT).....	Ley 4/1986
Instituto Vasco de Seguridad y Salud Laborales (Osalan)	Ley 7/1993
Instituto Vasco de la Mujer (Emakunde).....	(*) Ley 2/1988

(*) Modificada por Leyes 4/2005 y 3/2012

Sus presupuestos y cuentas se incluyen en los de la CAE.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

PERSONAL

1. **Eustat:** las labores de recogida de datos para algunas encuestas anuales las ha venido realizando el Organismo mediante contrataciones temporales de personal, que por su carácter reiterado han sido consideradas por los tribunales, como contratos indefinidos discontinuos, produciéndose sentencias favorables a 96 trabajadores entre 2009 y 2011. La normativa de función pública exige que las necesidades permanentes de personal se plasmen en la RPT para posteriormente convocar la correspondiente oferta de empleo público.

CONTRATACIÓN (ver A.7)

2. **Osalan** adjudicó por procedimiento negociado sin publicidad obras de reforma para habilitar salas de formación en 234.120 euros (IVA incluido). El coste final de la obra se incrementó en 113.259 euros al adjudicar sin concurrencia al mismo contratista trabajos complementarios. El fraccionamiento del objeto contractual ha originado que la obra se haya adjudicado sin la preceptiva publicidad y concurrencia (arts. 74.2 y 161.2 LCSP). Además, OSALAN no ha exigido al adjudicatario de la obra acreditar la solvencia técnica y económica tal y como establece el pliego (*deficiencia A1 y C*).
3. **Osalan:** la contratación de una campaña de comunicación y sensibilización sobre seguridad y salud laboral se concretó en la instalación de un stand en el Parque Infantil de Navidad de Irún y de cuatro stands en otros tantos centros comerciales, con un coste de 237.800 euros. El pliego técnico no especificaba el tipo de campaña a contratar, los criterios de valoración que requerían de juicio de valor eran genéricos y el informe técnico valoró aspectos no previstos en los pliegos (dirigida a la población en general y a la infantil en particular, periodo de la campaña en Navidades) lo que resultó en una adjudicación que incumple principios de transparencia e igualdad de trato de los licitadores (arts. 1 y 123 LCSP). Adicionalmente, OSALAN no ha exigido al adjudicatario el requisito establecido en los pliegos de aportar un presupuesto detallado para comprobar el coste efectivo de la campaña, por lo que no ha sido posible verificar este extremo. Por último, las prestaciones se inician en 2009 con anterioridad a la formalización del contrato el 30 de diciembre de 2009 y a pesar de haberse tramitado como gasto anticipado del presupuesto de 2010 (*deficiencias A2, A4 y C*).

4. **Osalan** adjudicó en 196.040 euros la organización de un congreso, contrato en cuya ejecución se plantearon nuevas necesidades en concepto de montaje de stands y servicios informáticos, adjudicadas como contratos menores al mismo adjudicatario por un total de 80.272 euros. Estas prestaciones adicionales, no previstas en el contrato inicial, que no se corresponden con causas nuevas o imposibles de prever, suponen el 41% del precio de adjudicación, desnaturalizando tanto el objeto contractual como el volumen económico del contrato (*deficiencia B1*).
5. **Emakunde**: el contrato de limpieza de locales adjudicado en diciembre de 2008 por 106.857 euros, fue modificado en 2009 incrementando en un 35% su coste mensual y fue prorrogado por dos años en octubre de 2010. La modificación de 2009 no se motiva en causas nuevas o imposibles de prever y desnaturaliza tanto el objeto contractual como el volumen económico del contrato (*deficiencia B1*).
6. **Osalan y Emakunde**: se han detectado adquisiciones tramitadas como contrato menor o por procedimiento negociado, produciéndose un fraccionamiento del objeto del contrato, eludiendo los principios de publicidad y concurrencia:

ENTIDAD Y CONCEPTO	Miles de euros		
	Num. Facturas	Num. Terceros	Gasto 2010
Osalan-Diverso material merchandising para promoción	33	5	340
Osalan-Agencia de viajes: contratación vuelos y hoteles.....	28	1	189
Osalan-Distribución de folletos, carteles y otros (enero).....	5	2	90
Emakunde: campaña publicidad 8 de marzo	8	8	166
Emakunde: desarrollo programa Gizonduz	2	1	116
Emakunde: seguimiento V Plan Igualdad	2	1	80



SUBVENCIONES (ver A.5)

7. **Osalan:** su presupuesto incluye asignaciones nominativas por importe de 1,4 millones de euros, que se reparten entre seis organizaciones integradas por representantes de trabajadores, empresarios y cooperativas. Osalan no ha exigido a los perceptores justificación del destino dado a las ayudas, incumpliendo la normativa de subvenciones (art. 49.11 LPOHGPV).

8. **Osalan:** concedió de manera directa una subvención de 152.338 euros a una asociación para desarrollar una campaña de sensibilización en el sector de la construcción (programa Lotu), sin justificar adecuadamente la exención de concurrencia (art. 49.7 LPOHGPV). Además, la entidad beneficiaria no desarrolló la campaña, sino que contrató a dos empresas (art. 50.2 LPOHGPV y art. 29 LGS).

OTROS

9. Los presupuestos para 2010 de los Organismos no incluyen la clasificación territorial de los ingresos y gastos, incumpliendo el artículo 57 del TRRPE.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los párrafos 1 a 9 anteriores, los 6 Organismos Autónomos han cumplido razonablemente en el ejercicio 2010 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. Los ajustes que afectan al Remanente de Tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2010, al Balance de Situación cerrado a esa fecha y a los Fondos Propios de los 6 Organismos Autónomos son:

		Miles de euros			
Anexo	Concepto	Presupuestario	Patrimonial		Fdos. Propios
		Rte. de Tesorería	Activo	Pasivo	
A.2	Ajuste a devengo de las horas facturadas a IVAP.....	(3.180)	(3.180)	-	(3.180)
-	Ajuste a devengo de matrículas euskaltegis.....	1.042	-	(1.042)	1.042
A.5	Ajuste a devengo subvenciones a euskaltegis privados.....	2.873	-	(2.873)	2.873
TOTAL HABE		735	(3.180)	(3.915)	735
-	Gasto subvencional no devengado: UPV/EHU Congreso.....	110	-	(110)	110
A.2	Ajuste a devengo de las horas facturadas por HABE.....	3.180	-	(3.180)	3.180
-	Provisión insolvencias tasas y precios públicos a 31.12.10.....	(85)	(85)	-	(85)
TOTAL IVAP		3.205	(85)	(3.290)	3.205
-	Retribución variable de 2010 a abonar en 1er. trim. 2011.....	(213)	-	213	(213)
-	Indemnización cese 3 profesores euskera.....	(197)	-	197	(197)
TOTAL APPV		(410)	-	410	(410)
-	CAE-Subv. Formac. delegados prevención liquid. positiva 2010..	302	302	-	302
-	Gastos de 2010 sin registro-cuentas autorizadas gasto.....	(336)	-	336	(336)
TOTAL Osalan		(34)	302	336	(34)

2. **HABE:** Las Cuentas adjuntas incluyen las subvenciones concedidas a los euskaltegis municipales por el curso 2010/2011 hasta diciembre de 2010, pero no el compromiso por los restantes meses de enero a setiembre de 2011, que se estimó en 7,9 millones de euros en el presupuesto para 2011, aprobado con anterioridad al cierre del ejercicio 2010.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 y 2, las Cuentas Generales de los Organismos Autónomos de la CAE expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2010, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2010 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

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

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

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- Osalan registró como reparación una obra de reforma integral de parte de los locales de Barakaldo por 291.742 euros que debió registrarse como inversión.

III.2 PERSONAL

- Las convocatorias para cobertura de necesidades temporales de personal que no son cubiertas por funcionarios, se publican en la Intranet de la Administración General y de los Organismos Autónomos. No se comunica a los componentes de las listas, a las que se recurre tan solo cuando no se presentan candidatos en la convocatoria realizada en la Intranet. En el caso del personal laboral de APPV se limita la convocatoria al personal laboral temporal del Organismo y del Departamento de Interior (art. 16 Convenio Colectivo de este personal).
- Las RPT son objeto de modificaciones parciales, por lo que de acuerdo al artículo 7.3 D78/2005 debería procederse a su publicación íntegra con carácter periódico. La RPT íntegra del personal laboral de la APPV no se ha publicado desde 1997. En el resto de Organismos la última publicación íntegra data de 2007.
- En el siguiente cuadro se calcula el porcentaje de puestos que no estaban ocupados por personal fijo a 31 de diciembre de 2010, obteniéndose porcentajes elevados en todos los casos excepto en HABE:

	Num. empleados					
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Funcionarios de carrera y lab. fijos	58	42	63	42	118	12
Funcionarios Interinos y lab. temporales.....	7	59	49	86	59	18
Plantilla Presupuesto 2010	67	97	117	104	187	37
% interinos y temporales sobre plantilla.....	10	61	42	83	32	49



III.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

- **HABE:** la convocatoria para euskaltegis municipales se limita a indicar (art. 3) que se financiará el salario bruto del profesorado. Los cálculos para distribuir las ayudas (12,6 millones de euros) consideran múltiples factores, que convendría incluir en la propia convocatoria.
- **HABE** realiza dos convocatorias para subvencionar cursos de euskera, una para centros municipales y otra para centros privados con criterios diferentes, por lo que sería recomendable homogeneizar los sistemas de cálculo, identificando los factores diferenciales (niveles retributivos, ratios alumnos/profesor, personal de apoyo, etc.). Por otro lado, debe añadirse que en ambos casos, las convocatorias son anuales y no existe un marco plurianual de financiación.
- **HABE:** la normativa autonómica de subvenciones establece (art. 49.10 LPOHGVPV) que cada convocatoria regulará la compatibilidad de los ingresos no públicos. En las convocatorias de euskaltegis privados se establece que las ayudas públicas no pueden superar el 70% de los costes, verificándose ese extremo al revisar la justificación. Convendría comprobar también la vigencia del anterior porcentaje, solicitando información sobre los ingresos de naturaleza privada.
- **Osalan:** su Consejo General acuerda el reparto de subvenciones de la Fundación para la Prevención de Riesgos Laborales estatal, para financiar acciones de ámbito autonómico, con objeto mejorar la seguridad y salud en el trabajo, desarrolladas por sindicatos, organizaciones patronales intersectoriales de la CAE, y el propio Osalan. La convocatoria se publicó en el BOE y Osalan informó a los miembros de su Consejo General, pero la regulación de las ayudas indica que debe darse publicidad en la página web (art.3), requisito que se incumplió. Los servicios técnicos de Osalan valoraron las seis solicitudes planteadas por dos sindicatos y cuatro organizaciones patronales, proponiendo el reparto entre las mismas de los 980.438 euros asignados a la CAE, reparto que el Patronato de la Fundación estatal confirmó en diciembre de 2010. El informe técnico no fue aprobado por el Consejo General de Osalan que es el órgano competente de valorar las solicitudes y plantear la correspondiente propuesta a la Fundación estatal (art. 12).

III.4 COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS E INVERSIONES

En la revisión de 15 de los principales contratos en vigor en los Organismos Autónomos durante 2010, se detectan los siguientes aspectos, adicionales a los comentados en el apartado II (ver A.7):

- IVAP adjudicó servicios de publicidad en prensa, con un presupuesto estimado de 298.500 euros, dando publicidad a la licitación en BOPV y DOUE pero no en BOE (*deficiencia A3*).

- Los pliegos de 9 expedientes (números 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11 y 12) correspondientes a adjudicaciones por 4,3 millones de euros incluyen criterios genéricos, poco precisos, sin detallar los aspectos concretos que se valorarán, ni el sistema de valoración a utilizar (*deficiencia A4*).
- **Osalan:** los pliegos de bases técnicas y administrativas de los 3 expedientes de este Organismo, correspondientes a adjudicaciones por 667.960 euros no fueron aprobados (*deficiencia A5*).
- En 5 expedientes (números 8, 10, 11, 12 y 14) correspondientes a adjudicaciones por 1,9 millones de euros, se aprueba su tramitación urgente sin que exista en el expediente una declaración debidamente motivada por el órgano de contratación tal y como establece la LCSP (*deficiencia A6*).
- Los anuncios de licitación de 10 expedientes (números 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 14), adjudicaciones por 6,6 millones de euros, no indican alguno de los siguientes aspectos: posibilidad de prórrogas, cuantía total a efectos de la normativa de contratación y/o código CPV (vocabulario común de contratos públicos) del objeto contractual. Además, en los expedientes 11 y 14 no se indican los criterios de adjudicación (*deficiencia A7*).
- **HABE y Osalan:** en 2 expedientes (números 1 y 11) adjudicados en 430.592 euros, las puntuaciones asignadas en el informe técnico a los factores que requieren de juicio de valor no están adecuadamente motivadas (*deficiencia A8*).
- **IVAP y Osalan:** en 4 expedientes adjudicados en 834.796 euros (números 3, 11, 12 y 13), no se dio publicidad a la adjudicación (*deficiencia A9*).
- **Osalan:** la única obra analizada de este Organismo (expediente número 13), adjudicada en 234.120 euros, inició su ejecución sin que se aprobara el preceptivo Plan de Seguridad y Salud, ni se solicitara la correspondiente licencia municipal. Tampoco se confeccionó el acta de recepción de las obras que determina el inicio del periodo de garantía (*deficiencia B2*).
- **IVAP y APPV:** las modificaciones en los contratos exigen actualizar las garantías depositadas por el contratista, hecho que no se produjo o se realizó con retraso en dos expedientes (números 6 y 8) adjudicados en 1 millón de euros (*deficiencia B3*).
- **HABE:** el contrato de asistencia analizado (expediente número 1), adjudicado en 191.632 euros, no fue objeto de la preceptiva fiscalización previa (*deficiencia C*).
- **IVAP:** el contrato para comprar espacios publicitarios en prensa escrita y digital, con un coste anual estimado en 149.250 euros, establece unos descuentos sobre las tarifas de cada medio de comunicación pero no fija las tarifas propiamente dichas (*deficiencia C*).
- **IVAP:** la licitación del servicio de técnicos de apoyo al uso del euskera (trebatzailles) recibió una única proposición de una UTE formada por tres euskaltegis. Convendría analizar la opción de dividir el contrato en lotes para dar opción a un mayor número de licitadores (*deficiencia C*).



- **APPV:** los retrasos en la tramitación del contrato del servicio de limpieza motivaron que el anterior expediente alargara su duración más allá de su vigencia máxima, 31 de mayo de 2010, prolongándose hasta agosto de 2010 en que se produce la nueva adjudicación, con un coste de 332.042 euros en el periodo junio-agosto (*deficiencia C*).
- **Osalan:** el pliego técnico del contrato de asistencia para organizar un congreso adjudicado en 196.040 euros, detallaba las actuaciones a desarrollar pero algunos aspectos no estaban suficientemente precisados, lo que originó las modificaciones del contrato, que se comentan en el apartado II, y además gastos adicionales adjudicados a otras empresas por 112.869 euros por publicidad, alquiler de locales y audiovisuales. Adicionalmente, dichos pliegos y la oferta del adjudicatario del contrato, hacen referencia a cobros y pagos adicionales a los derivados del contrato: patrocinadores, inscripciones por asistencia y reservas hoteleras, fundamentalmente, sin que en el expediente conste una liquidación de los mismos, al no haberse regulado este aspecto (*deficiencia C*).

Fondos anticipados y otros aspectos

- Todos los Organismos tienen autorizadas cuentas para pagos descentralizados, destacando por la cuantía de sus movimientos las de **Osalan** con 2 millones de euros. En este Organismo se producen dos pagos que superan el límite individual de 18.000 euros y se detectan gastos fraccionados, según se comenta en el apartado II, y además, adquisiciones que debieron ser tramitadas por procedimiento negociado:

CONCEPTO	Miles de euros		
	Num. Fras.	Num. Terceros	Gasto 2010
Centros enseñanza y sindicatos: cursos trabajadores PRL	106	20	193
Distribución de folletos, carteles y otros (mayo).....	4	1	58
Traslado, montaje y desmontaje 4 ferias stand Osalan	4	1	44
Informe e impartición de cursillo.....	2	1	36
Jornadas técnicas: material didáctico	2	1	33
Jornadas sicosociología laboral: alquiler locales y otros.....	2	1	27

Las compras menores (hasta 18.000 euros) pueden abonarse indistintamente desde las cuentas centrales de tesorería o desde las cuentas descentralizadas. En esta última modalidad el responsable de la cuenta aprueba y paga la factura, dando cuenta a posteriori del destino dado a los fondos anticipados. Para las unidades centrales de los departamentos de la CAE se estableció un límite unitario inferior, 3.000 euros (Orden del Consejero de Hacienda de 30 de marzo de 2000), cuya aplicación Sería recomendable ampliar al resto de unidades descentralizadas, para evitar la problemática detectada en Osalan.



- **Osalan:** las facturas de la principal agencia de viajes, gastos en 2010 por 188.888 euros, no incluyen precios desglosados de los distintos vuelos u hoteles al agrupar los mismos por encargo o viaje contratado. Además, en las compras de material de merchandising se incluyen 42 elementos de alto valor unitario (e-books) por importe de 16.548 euros, cuyo destino debería ser objeto de seguimiento.
- **HABE:** se realizan anualmente dos convocatorias de exámenes para acreditar niveles lingüísticos cuya realización se financia con un precio público (18 euros por convocatoria) que no alcanza a cubrir los costes del servicio, en contraposición al criterio establecido por la normativa que regula dichos precios públicos (art. 32 TRLTPP). Convendría realizar un análisis de los costes del servicio para aproximarlos a los ingresos generados.
- **HABE** abona las matrículas para cursos de euskera de los funcionarios, 4,2 millones de euros en 2010, pagándose a cada euskaltegi según su tarifa, en vez de fijar precios uniformes. Tampoco están establecidas las condiciones de pago, facturando en 2010 diversos porcentajes del total de la matrícula del curso 2010/11: 50% en grupos específicos de funcionarios, 75% para funcionarios integrados en grupos ordinarios y 100% en autoaprendizaje y en el caso de euskaltegis públicos. Esta sistemática, ha motivado que el gasto registrado sea inferior al devengado en 1 millón de euros.
- **IVAP** encomendó a **HABE** en 2010 la enseñanza de euskera para trabajadores públicos renovando el anterior convenio de 2003. El principal servicio que se encomienda son los cursos ordinarios presenciales (desde octubre hasta febrero o hasta junio), que facturó HABE en su integridad en diciembre de 2010. La encomienda de 2010 no regula los criterios a seguir para facturar los servicios, y se produce un anticipo de gastos de 2011 a HABE, por 3,2 millones de euros, cuya necesidad debería ser justificada y planteada como tal anticipo, en vez de instrumentarse como una factura ordinaria.

III.5 OTROS ASPECTOS

- **Osalan:** la convocatoria de 2010 de subvenciones territoriales de la Fundación para la Prevención de Riesgos Laborales estatal reservaba hasta un 30% de las ayudas para el Organismo, opción no utilizada por este último al no presentar solicitudes de ayudas.
- **APPV:** los precios de los servicios de hostelería, ingresos por 67.044 euros en 2010, no se establecieron hasta octubre de 2011.
- Las resoluciones de funcionarios por delegación son relativamente habituales en los Organismos al existir un único órgano de contratación, debiéndose indicar en estos casos la norma concreta que otorga la delegación. Adicionalmente, convendría mantener un registro de todas las resoluciones emitidas, que evitaría recurrir a los distintos expedientes para los casos en que se precisa consultar su contenido.



IV. CUENTAS ANUALES

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2010

Miles de euros

DERECHOS RECONOCIDOS	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
3.- Tasas y otros ingresos (Anexo A.2)	11.063	2.019	110	27	29	8
4.- Transferencias y subv. Corrientes (Anexo A.3)	31.388	15.133	12.915	12.745	15.191	5.929
5.- Ingresos patrimoniales	1	2	35	1	1	-
7.- Transferencias y subvenciones capital.....	-	-	-	111	-	-
8.- Disminución activos financieros.....	8	16	13	8	41	6
TOTAL	42.460	17.170	13.073	12.892	15.262	5.943

OBLIGACIONES RECONOCIDAS	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
1.- Gastos de personal (Anexo A.4)	3.697	5.407	8.152	7.885	9.280	1.898
2.- Gastos de funcionamiento	6.474	13.744	5.790	3.617	4.362	2.208
3.- Gastos financieros	-	-	-	1	-	-
4.- Transferencias y subv. Corrientes (Anexo A.5)	33.011	479	-	12	2.927	1.052
6.- Inversiones reales.....	168	99	325	981	186	283
7.- Transferencias y subv. capital..... (Anexo A.5)	-	-	-	-	727	-
8.- Aumento activos financieros.....	-	6	23	7	16	5
TOTAL	43.350	19.735	14.290	12.503	17.498	5.446

RESULTADO PRESUPUESTARIO y REMANENTE

Miles de euros

	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Derechos liquidados.....	42.460	17.170	13.073	12.892	15.262	5.943
Obligaciones reconocidas.....	43.350	19.735	14.290	12.503	17.498	5.446
Anulación derechos presupuestos cerrados.....	-	(6)	-	-	-	-
Anulación obligaciones presupuestos cerrados.....	-	29	-	-	53	12
A. RESULTADO PRESUPUESTARIO 2010	(890)	(2.542)	(1.217)	389	(2.183)	509
B. REMANENTE DE TESORERÍA 31.12.09	1.386	7.875	9.444	3.475	12.328	1.579
A+B. REMANENTE 31.12.10	496	5.333	8.227	3.864	10.145	2.088
Remanente afecto y provisión dudoso cobro.....	-	-	-	-	-	-
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE 31.12.10	496	5.333	8.227	3.864	10.145	2.088

CRÉDITOS DE COMPROMISO EJERCICIOS FUTUROS

Miles de euros

	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Gastos de funcionamiento	120	3.176	1.549	78	60	15
Transferencias y subvenciones corrientes.....	12.192	77	-	61	-	24
Inversiones reales.....	124	-	-	80	-	-
TOTAL	12.436	3.253	1.549	219	60	39



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACION 31.12.10

Miles de euros

	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmovilizado inmaterial	2.092	855	236	4.965	2.837	715
Inmovilizado material	5.991	1.940	17.499	1.925	5.418	715
Amortización Acumulada	(3.226)	(1.119)	(9.428)	(4.495)	(2.471)	(502)
ACTIVO CORRIENTE						
Deudores presupuestarios	73	681	15	6	-	3
Otras cuentas a cobrar	-	38	27	11	40	10
Inversiones financieras temporales-saldo CAE	10.043	6.521	11.237	6.010	13.768	3.560
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	92	30	7	98	114	46
TOTAL ACTIVO	15.065	8.946	19.593	8.520	19.706	4.547
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
FONDOS PROPIOS						
Resultados acumulados	4.153	9.644	13.191	5.800	13.336	1.959
Resultado del ejercicio	(868)	(2.616)	(1.537)	469	(2.272)	666
INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS						
Subvenciones de capital	2.068	-	4.903	-	4.902	400
ACREEDORES						
Acreedores presupuestarios	9.375	1.481	2.301	1.493	2.854	1.336
Otros acreedores	337	437	735	758	886	186
TOTAL PASIVO	15.065	8.946	19.593	8.520	19.706	4.547

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Miles de euros

	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Ventas y prestaciones de servicios	10.910	1.672	67	27	26	-
Ingresos por transferencias y subvenciones	31.388	15.133	12.915	12.855	15.191	5.928
Otros ingresos de gestión	153	347	42	-	3	8
Gastos de personal	(3.697)	(5.407)	(8.152)	(7.885)	(9.280)	(1.898)
Servicios exteriores	(6.474)	(13.744)	(5.717)	(3.616)	(4.362)	(2.208)
Transferencias y subvenciones	(33.011)	(480)	-	(12)	(3.654)	(1.052)
Dotaciones para amortizar el inmovilizado	(196)	(162)	(1.177)	(900)	(348)	(137)
BENEFICIO/ (PÉRDIDA) DE GESTIÓN	(927)	(2.641)	(2.022)	469	(2.424)	641
BENEFICIO/ (PÉRDIDA) FINANCIERA	1	2	1	-	1	1
Subv. capital traspasadas al resultado	58	-	522	-	98	12
Ingresos/(Gastos) de otros ejercicios	-	23	(38)	-	53	12
BENEFICIOS/ (PÉRDIDAS) EXTRAORDINARIAS	58	23	484	-	151	24
BENEFICIO/ (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	(868)	(2.616)	(1.537)	469	(2.272)	666

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DE LOS ENTES FISCALIZADOS

Se recogen a continuación las principales normas que inciden en la gestión económica y la liquidación de los presupuestos de la Administración General de la CAE y de sus Organismos Autónomos durante 2010:

- Decreto Legislativo 1/1994, aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales sobre Régimen Presupuestario de Euskadi.
- Ley 14/1994, de Control Económico y Contabilidad de la CAE.
- Decreto Legislativo 1/1997, aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.
- Ley 8/1996, de Finanzas de la CAE.
- Decreto Legislativo 2/2007, de Patrimonio de Euskadi.
- Real Decreto Legislativo 2/2000, aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Ley 30/2007, de Contratos del Sector Público.
- Ley 6/1989, de la Función Pública Vasca.
- Ley 38/2003, General de Subvenciones.
- Ley 2/2009, de Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2010.
- Ley 3/2010, de modificación de la Ley por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2010.

Las Cuentas presentadas incluyen la información y estados que especifica el artículo 124 del TRRPE, que regula el proceso de rendición de cuentas:

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

Además, el Gobierno ha presentado el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2010 y la Cuenta de Resultados del ejercicio 2010.

A.2 TASAS Y OTROS INGRESOS

Se detallan a continuación los ingresos del capítulo 3 de HABE e IVAP, únicas entidades con ingresos significativos de este tipo:

CONCEPTO	Miles de euros INGRESOS
Tasa por expedición títulos.....	107
Pr. Público-convenio formación funcionarios con IVAP	8.208
Pr. Público-convenios formación funcionarios Dpto. Justicia, Educación, Osakidetza y otros	2.291
Pr. Público repercutido por exámenes de nivel HABE	338
Otros menores	119
TOTAL HABE	11.063
Tasa por inscripción procesos selectivos personal Adm. Gral. de la CAE.....	345
Pr. Público-actividades formativas.....	1.209
Pr. Público-servicios de traducción.....	187
Pr. Público-colaborar procesos selección de personal	119
Pr. Público-venta publicaciones, enseñanza euskera y otros menores.....	159
TOTAL IVAP	2.019

IVAP encomendó a HABE en 2010 la enseñanza de euskera para trabajadores públicos renovando el anterior convenio de 2003. El principal servicio encomendado son los cursos ordinarios presenciales (desde octubre hasta febrero o hasta junio), que facturó HABE en su integridad en diciembre de 2010, reconociendo ingresos que se devengarán en 2011 por 3,2 millones de euros. IVAP registró con cargo al presupuesto de 2010 gastos sin devengar por el mismo importe.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.3 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES

Miles de euros						
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
CAE-aportación ordinaria.....	31.388	15.058	12.860	12.200	14.412	5.929
CAE-otros conceptos	-	75	55	-	779	-
Otros menores	-	-	-	545	-	-
TOTAL	31.388	15.133	12.915	12.745	15.191	5.929

Las transferencias de la CAE son la principal fuente de financiación de los Organismos Autónomos y tienen la naturaleza de subvenciones para equilibrar sus cuentas de pérdidas y ganancias. En el siguiente cuadro se detallan los resultados del ejercicio y acumulados, así como el Remanente de Tesorería y el saldo deudor con la CAE que se incluye en el activo del Balance de Situación de las cuentas adjuntas:

Miles de euros							
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde	Total
Resultado del ejercicio.....	(868)	(2.616)	(1.537)	469	(2.272)	666	(6.158)
Resultados acumulados.....	4.153	9.644	13.191	5.800	13.336	1.959	48.083
Fondos Propios 31.12.10	3.285	7.028	11.654	6.269	11.064	2.625	41.925
Remanente de Tesorería Disponible 31.12.10	496	5.333	8.227	3.864	10.145	2.088	30.153
Balance: Saldo cuenta conexión CAE 31.12.10	10.043	6.521	11.237	6.010	13.768	3.560	51.139

Las transferencias de 2010 no han sido suficientes para dar cobertura a los gastos del ejercicio en cuatro Organismos, pero no se precisan aportaciones adicionales por existir remanentes de años anteriores. En todos los Organismos se han producido excedentes en años anteriores.

La cuenta de conexión con la CAE recoge un saldo deudor para el conjunto de los Organismos de 51,1 millones de euros.



A.4 GASTOS DE PERSONAL

Se detallan a continuación los gastos de personal y la plantilla a 31 de diciembre de 2010 de los Organismos Autónomos:

	Miles de euros					
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Directores	73	72	129	73	70	153
Eventuales	-	-	-	-	-	68
Funcionarios (incluye interinos).....	2.023	3.931	285	4.434	6.943	1.160
Funcionarios sustituc. y acum. tareas.....	46	220	-	69	133	121
Funcionarios en prácticas (ertzainas).....	-	-	2.042(*)	-	-	-
Laborales fijos.....	662	-	3.676	-	156	-
Laborales temporales	-	-	120	1.544	-	-
Seguridad Social	627	1.043	1.772	1.545	1.678	335
Aportación fondo pensiones	64	104	84	124	162	34
Premios jubilación	181	-	-	-	76	-
Otros	21	37	44	96	62	27
TOTAL GASTOS PERSONAL	3.697	5.407	8.152	7.885	9.280	1.898

(*) Abonos a funcionarios en prácticas durante el curso de formación desarrollado entre marzo y diciembre de 2010.

	Núm. Empleados					
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Directores	1	1	2	1	1	2
Eventuales	-	-	-	-	-	1
Funcionarios de carrera	44	42	7	42	112	12
Funcionarios Interinos	3	54	1	60	56	16
Laborales fijos.....	14(*)	-	56 (*)	-	6(*)	-
TOTAL EMPLEADOS DE PLANTILLA 31.12.10	62	97	66	103	175	31
Funcionarios sutituc. o acum. tareas	2	5	-	2	2	2
Funcionarios en prácticas	-	-	-	-	-	-
Laborales temporales	2(*)	-	48 (*)	24	1(*)	-
TOTAL EMPLEADOS 31.12.10	66	102	114	129	178	33
Plantilla Presupuesto 2010	67	97	117	104	187	37
TOTAL RPT 2010 (no incluye Directores)	66	96	122	103	186	32

(*) Pers. laboral con contrato de relevo a 31.12.10: dos en HABE, seis en APPV y uno en Osalan.

Las retribuciones se incrementaron inicialmente un 0,8%, pero con motivo de la Ley 3/2010 se produjeron ajustes reduciéndose entre el 1 y el 5% en cómputo anual, que implicaron reducciones salariales entre el 0,56-2,86% en las retribuciones de 2010 por ser aplicable la reducción a las retribuciones devengadas con posterioridad al 1 de junio de 2010.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Altas

Durante el ejercicio 2010 los Organismos Autónomos realizaron las siguientes contrataciones de personal:

	Nº contratos					
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Comisión servicio funcionarios OOAA y CAE.....	3	-	2	6	7	1
Funcionarios interinos	6	16	1	7	11	1
Laborales temporales	-	-	15	176 (*)	-	-
TOTAL	9	16	18	189	18	2

(*) Incluye 68 altas de trabajadores fijos discontinuos

Adicionalmente, la APPV convocó en julio de 2009 un proceso de selección de 320 agentes (incluye ampliación en febrero de 2010) de la escala básica de la Ertzaintza, desarrollando tres pruebas (conocimientos, físicas y psicotécnicas con un máximo de 500 puntos) en la fase de oposición y valorándose en la fase de concurso el euskera (55 puntos) y otros idiomas oficiales (50 puntos). El Tribunal lo nombró el Director de la APPV y se compuso de 9 miembros. Se presentaron a la primera de las pruebas 2.414 candidatos, superando la fase de oposición un total de 333 candidatos. En marzo de 2010 se nombró funcionarios en prácticas a 307 candidatos que desarrollaron un curso hasta diciembre de 2010 que superaron 290 agentes.

A.5 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Los capítulos 4 y 7 de gastos de los OOAA presentan el siguiente desglose, atendiendo a la modalidad de concesión utilizada:

	Miles de euros					
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Nominativas.....	-	88	-	-	2.342	189
Directas	62	125	-	-	189	2
Concurrencia	32.949	266	-	12	1.123	861
TOTAL SUBVENCIONES	33.011	479	-	12	3.654	1.052

A continuación se detallan las subvenciones de HABE, IVAP, Osalan y Emakunde:

BENEFICIARIO, OBJETO Y SISTEMA CONCESIÓN	Miles de euros		
	Gasto	Compr.	
39 entidades locales: financiación euskaltegis municipales.....	Concurr.	12.647	-
35 empresas y asoci.: cursos enseñanza euskera en CAE	Concurr.	18.217	12.022
4.630 alumnos: subv. costes matrícula en euskaltegis.....	Concurr.	1.856	-
23 asoc.-euskaltetxeak: cursos euskera fuera de la CAE.....	Concurr.	229	170
Federac. Entidades Vasco-Argentinas: costes formación profesorado.....	Directa	62	-
Total HABE (cap. 4)		33.011	12.192
UPV/EHU: Master en Hda. y Finanzas Públicas, cursos 09/10 y 10/11	Nomin.	76	60
Euskal Idazlen Elkarteak: cursos Idazle-Eskola 09/10 y 10/11	Nomin.	12	6
UPV/EHU: Congreso internacional Federalismo y Estado Autonómico	Directa	125	-
7 aytos.: sustituciones personal para asistir a clases de euskera.....	Concurr.	239	-
Otras 3 convocatorias menores.....	Concurr.	27	11
Total IVAP (cap.4)		479	77
4 sindicatos, Confebask y Asoc. Cooperativas: participar Consejo Gral. y comisiones.....	Nomin.	1.354	-
SPRI: cofinanciación programa renovac. maquinaria (50% ayudas concedidas)	Nomin.	727	-
Fundac. Laboral Construcción: cursos prevención riesgos laborales	Nomin.	161	-
Agencia Europea Seg. y Salud: alquiler locales en G. Vía, 33-Bilbao	Nomin.	100	-
Confebask: programa LOTU campaña sensibilización	Directa (a)	152	-
Fundac. Sueskola: aportación gastos funcionamiento	Directa	30	-
UPV/EHU: costes Master en seguridad y salud.....	Directa	7	-
166 empresas: obtención/renovación certificado OHSAS seguridad y salud.....	Concurr.	829	-
12 empresas: proyectos investigación prevención riesgos laborales	Concurr.	180	-
18 asoc.: promoción y divulgación en materia de PRL	Concurr.	114	-
Total Osalan (caps. 4 y 7)		3.654	-
Baleuko, SL: largometraje sobre presas en cárcel de Saturrarán	Nomin.	90	-
UPV/EHU: Master Igualdad cursos 09/10 y 10/11	Nomin.	63	12
Eudel: Red de Municipios contra violencia género-Berdinsarea	Nomin.	14	-
3 asoc.: organizar congresos	Nomin.	22	-
Premio mejor obra realizada por mujer en 2º Festival Cine Invisible.....	Directa	2	-
31 entidades locales: realizar Planes de Igualdad	Concurr.	340	-
128 asoc.: fomentar asociación mujeres, formación y sensibilización	Concurr.	269	-
13 empresas y asoci.: realizar diagnóstico y Plan de Igualdad.....	Concurr.	76	-
37 ayudas para Master de Intervención Familiar.....	Concurr.	57	12
3 becas trabajos de investigación sobre igualdad	Concurr.	70	-
4 beneficiarios: Premios Emakunde y ayudas a publicaciones	Concurr.	49	-
Total Emakunde (cap. 4)		1.052	24

(a) Ayudas otorgadas sin publicidad ni concurrencia, sin haberse justificado la exención de estos requisitos (152.338 euros a 1 beneficiario).

La distribución según criterios de devengo, considerando las horas impartidas en cada ejercicio, de las subvenciones a euskaltegis privados del curso 2010-2011, originaría el registro de gastos por subvención inferiores a los registrados para 2010 por 2,9 millones de euros.



A.6 INMOVILIZADO

El Inmovilizado de los Organismos presentaba el siguiente desglose, atendiendo al Plan de Contabilidad Pública de la CAE aprobado por Orden de 17 de diciembre de 1985:

	Miles de euros					
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Aplicaciones informáticas.....	1.953	855	221	4.965	493	706
Derechos de uso (delegac. Donostia).....	-	-	-	-	2.344	-
Propiedad intelectual y anticipos	139	-	15	-	-	9
TOTAL INMOV. INMATERIAL	2.092	855	236	4.965	2.837	715
Terrenos y bienes naturales.....	90	-	320	-	55	-
Construcciones	5.647	1.768	13.864	-	3.813	542
Instalaciones	4	-	996	-	165	-
Maquinaria	23	-	845	-	589	-
Mobiliario	204	133	947	70	571	120
Equipos proceso información	23	39	101	1.855	159	53
Otros menores.....	-	-	426	-	66	-
TOTAL INMOV. MATERIAL	5.991	1.940	17.499	1.925	5.418	715

En el epígrafe de Construcciones de HABE se incluyen las instalaciones del barnetegi de Amorebieta, con un valor neto de 2,1 millones de euros, construido sobre terrenos cedidos por el Ayuntamiento, revertiendo a este último si se destina a otra finalidad. Esta instalación fue cedida a una Fundación para su explotación hasta 2022.

Algunas construcciones causaron alta por adscripción de edificios de la CAE, registrándose en el Inmovilizado por su valor neto contable con contrapartida en el epígrafe de Subvenciones de capital del pasivo por el mismo importe, y amortizándose ambos saldos anualmente en la misma cuantía, según se detalla a continuación:

	Miles de euros					
	HABE	IVAP	APPV	Eustat	Osalan	Emakunde
Inmov.- coste elementos adscritos 31.12.10.....	2.707	-	11.020	-	6.212	542
Inmov.- amortiz. acum. els. adscritos 31.12.10	(639)	-	(6.117)	-	(1.310)	(142)
Inmov.- valor neto =saldo Ingresos Diferidos	2.068	-	4.903	-	4.902	400
Ingresos y gastos por amortización anual	58	-	522	-	98	12

En algunos casos los Organismos desarrollan su actividad en sedes de la Administración General de la CAE, sin que se refleje contablemente el valor de las instalaciones usadas: sedes centrales de IVAP y del Eustat, delegaciones de HABE, IVAP y Eustat, y oficina de la Defensoría para la Igualdad de Mujeres y Hombres integrada en Emakunde.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

EXPEDIENTES ANALIZADOS

Miles de euros

CONTRATO	ADJUDICACIÓN			Gasto 2010	(*)Com- prom.	DEFICIENCIA		
	Fecha	Sistema	Importe			A	B	C
HABE:				(**)				
1.	Portal IKASBIL: renovación diseño y contenidos	Abierto	192	67	125	A4,8		C
IVAP:								
2.	Traducir textos euskera-español (2 años)	Abierto	P.unit.	34	966	A4,7		
3.	Publicid. prensa escrita y digital (hasta 31.12.11).....	Abierto	P.unit.	14	153	A3,9		C
4.	Elaborar modelos examen perfil lingüístico (2años) ..	Abierto	P.unit.	9	565	A4,7		
5.	Técnicos apoyo uso euskera 2010/11 (trebatzaile) ...	Abierto	P.unit.	287	574	A4,7		C
6.	Cursos euskera administrativo 2009/10 (perfil 4)	Abierto	P.unit.	204	-	A4,7		
	Prórroga 2010/11	-	-	81	257			B3
APPV:								
7.	Servicio de limpieza (hasta 31.12.11).....	Abierto	P.unit.	391	1.450	A7		C
8.	Seguridad de instalaciones (hasta 31.12.10)	Abierto	P.unit.	775	-	A6,7		
	Prórroga 2011	-	-	-	893			B3
EUSTAT:								
9.	Encuestas 1.170 viviendas. datos gasto familiar	Restring.	403	375	31	A4,7		
	Prórroga 2011	-	414	-	-			
10.	Encuestas 5.000 viv. datos poblac. activa.....	Restring.	628	-	-	A4,6,7		
	Prórroga 2010	-	628	635	-			
OSALAN:								
11.	Campaña comunicación y sensibilizac. seg. y salud ..	Abierto.	238	238	-	A2,4,5,6,7,8,9		C
12.	Organizar Congreso prevención en construcción	Abierto	196	196	-	A4,5,6,9	B1	C
	Modif. mantener web y montaje stands.....	C.Menor	80	80	-			
13.	Obra para habilitar salas formación en Barakaldo	Negoc.SP	234	234	-	A1,5,9	B2	C
	Modif. trabajos adic. y mampara móvil.....	C.Menor	113	58	-			
EMAKUNDE:								
14.	Servicio de limpieza (hasta 31.12.10).....	Abierto	107	74	-	A6,7	B1	C
	Modif. incremento prestaciones	-	22	-	-			
	Prórroga 2011/12	-	147	-	-			
TOTAL			10.489	4.183	5.014			

P. unit: Precios unitarios; Negoc. SP: Negociado sin publicidad

(*) Saldo total en fase de compromiso (D) del crédito de pago (presup. 2010) y del crédito de compromiso (años futuros).

(**) Importe adjudicación con precios unitarios: se considera el sumatorio de gasto 2010 y compromisos.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS	Miles de euros	
	Nº Exped.	Importe
A EXPEDIENTE Y ADJUDICACIÓN		
1. Fraccionamiento del objeto contractual (arts. 74.2 y 161.2 LCSP)	1	234
2. Indefinición del objeto contractual (art. 74.1 LCSP y 68 RGLCAP)	1	238
3. Licitación publicada en BOPV y DOUE pero no en BOE (art. 126 LCSP).....	1	167
4. Pliegos-criterios adj.: genéricos, sin concretar aspectos valorados, ni sistema baremación (art.134 LCSP).....	9	4.296
5. Pliegos técnico y administrativo sin aprobar al aprobar el expdte. (arts. 93.3 y 94.1 LCSP).....	3	668
6. Declaración de urgencia insuficientemente justificada (art. 96.1 LCSP).....	5	1.944
7. Anuncio licitación incompleto: no informa de prórrogas, código CPV, criterios, etc. (Anexo II RD 817/09).....	10	6.631
8. Informe técnico no motiva puntuaciones de los criterios que requieren juicio de valor (art.135.1 LCSP).....	2	430
9. Publicidad resolución de adjudic.: sin publicar en perfil de contratación y/o BOE y/o BOPV (art. 138 LCSP).....	4	835
B EJECUCIÓN		
1. Contratos con modificaciones contractuales sustanciales que transgreden los principios licitatorios	2	303
2. Plan de Seguridad y Salud Obras: no consta su aprobación o se retrasa (art. 7.2 RD 1627/97).....	1	234
3. Garantía adicional por modificación: se retrasa o no se constituye (art. 87 LCSP)	2	979
C ASPECTOS ESPECÍFICOS DEL EXPEDIENTE		





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES DE LOS OO.AA DE LA CAE A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS SOBRE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS GENERALES DE LOS OO.AA DE LA CAE 2010

I. INTRODUCCIÓN

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización de los Organismos Autónomos de la Comunidad Autónoma de Euskadi correspondientes a 2010, en cumplimiento del artículo 13 de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones que cada órgano gestor ha tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia y que han sido centralizadas por la Oficina de Control Económico.

II OPINIÓN

II.1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

1.- En virtud de las estadísticas concretas a realizar en cada ejercicio (con un calendario establecido y una duración determinada), EUSTAT estudia la necesidad de personal entrevistador (encuestadores) y se tramita la contratación del personal que se considera necesaria para la realización de dichas estadísticas, no considerándose dichas necesidades de personal como permanentes.

Dicha contratación de personal se realizaba bajo la forma de “contrato laboral por obra o servicio determinado”, y tras las sentencias recaídas en las que se declaraba a 96 trabajadores como fijos discontinuos, se realizan llamamientos de personal fijo discontinuo entre el personal así calificado por dichas sentencias.

En relación a las plantillas presupuestarias, la LFPV en su artículo 21.3 establece que en los presupuestos se consignarán las previsiones destinadas a los trabajos urgentes u ocasionales que no correspondan a puestos de trabajo en razón de su falta de permanencia o previsibilidad, que es como se ha venido presupuestando este tipo de trabajos, primero con la consideración de contratos temporales (en el CAC 131) y después con la consideración de laborales fijos pero discontinuos (en el CAC 130).

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

Una vez aprobados los Presupuestos en el Parlamento, su ejecución se registra, asimismo, territorializadamente¹.

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

¹ Confeccionan sus presupuestos y contabilizan su ejecución territorializando sus gastos e ingresos, pero no se aprueban con la correspondiente clasificación territorial.

Por otro lado, la aprobación de la Ley de presupuestos compete al Parlamento, por lo que no procede citarla como un incumplimiento de legalidad de la actividad económico-financiera de la Administración de la CAE.

II.2. OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1.- Ajustes que afectan al Remanente de Tesorería

IVAP

No procede el ajuste correspondiente al gasto subvencional no devengado relativo a un congreso organizado por la UPV, ya que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 111.5 de la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi, en los gastos subvencionales la contracción de la obligación viene determinada por el momento de la concesión, que tuvo lugar en 2010.

APPV

No procede ajustar la retribución variable abonada en 2011. En el convenio colectivo del personal laboral del Departamento de Interior y la Academia de Policía del País Vasco se establece una retribución variable por consecución de objetivos a abonar en el mes de marzo del año siguiente, una vez evaluados los mismos. Por esta razón, la imputación presupuestaria se realiza en el ejercicio en que se concreta y resuelve el importe a abonar y se reconoce la obligación de pago, en este caso en 2011.

Por lo que respecta a la indemnización por cese a profesores, hay que tener en cuenta que el Auto del Juzgado de lo Social en el que se determinan los importes y se insta al pago es de 20 de enero del año siguiente. El gasto, en estos supuestos, se imputa presupuestariamente al ejercicio en el que se reconoce la obligación de pago.

2.- No resulta posible registrar como crédito comprometido en las Cuentas Anuales de 2010 la subvención a euskaltegis municipales correspondiente a los meses de enero a septiembre de 2011.

En el ejercicio 2010, no se realizó la convocatoria de subvenciones para el curso 2010/11, sino que se concedió una subvención directa para el periodo octubre-diciembre de 2010. Posteriormente, en 2011 se realizó la convocatoria de subvenciones para el periodo enero-septiembre 2011, por 8,6 millones de euros.

Por tanto, al cierre del ejercicio no existía ningún crédito comprometido para el siguiente ejercicio, sino una previsión de realizar la oportuna convocatoria².

² Efectivamente, no se formalizó el compromiso, debiendo haber informado de este hecho las cuentas adjuntas e indicando que solo se recogía el compromiso de financiar con los euskaltegis privados el resto del curso 2010/11. El compromiso económico con los euskaltegis municipales también existía a 31 de diciembre de 2010.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.

III.2. PERSONAL.

1.- *Las convocatorias para cobertura de necesidades temporales de personal se realizan al amparo de la Orden de 30 de mayo de 2006 de la Consejera de Hacienda y Administración Pública, que regula el procedimiento para la provisión en comisión de servicios de puestos de trabajo de la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco y sus Organismos Autónomos (BOPV de 30/6/2006).*

2.- *Respecto a la observación de que “en el caso del personal laboral de APPV, se limita la convocatoria al personal laboral temporal del Organismo y del Departamento de Interior (art. 16 Convenio Colectivo de este personal)”, ha de matizarse que las convocatorias a las que se refiere esta consideración son las de cobertura de necesidad temporal de personal.*

Del tenor literal de lo descrito pudiera pensarse que únicamente las plazas temporales se ofertan al personal contratado temporal, cuando la realidad es que dichas necesidades se ofertan en primer lugar al personal laboral fijo, y en caso de que no existan este tipo de solicitantes es cuando se ofertan al personal temporal.

Cuando las necesidades temporales no son cubiertas ni por personal fijo ni por personal temporal, las mismas son ofertadas al personal que forma parte de las bolsas de contratación.

3.- *Respecto al cuadro que figura al final de este apartado, los datos de empleados de Eustat a 31 de diciembre de 2010 hay que matizarlos, ya que Eustat contaba con 61 funcionarios de carrera con plaza en propiedad, de los cuales 41 trabajaban en Eustat a dicha fecha, mientras que el resto estaban en comisión de servicios en la Administración General y sus plazas estaban ocupadas por interinos ya que no pueden sacarse a OPE. Por lo tanto, la interinidad real (ocupantes de plazas sin titular) no era de 86 sino de los 43 que ocupaban vacantes y con respecto al total de la plantilla se situaba en el 41,34%³*

³ Se informa acerca del porcentaje de puestos no ocupados por personal fijo en el ejercicio 2010. Las 20 plazas de funcionarios cubiertas por interinos están incluidas en las 86.

III.4. COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS E INVERSIONES

HABE

Contrato nº 1 (Portal IKASBIL)

1.- Deficiencia 4. Pliegos-criterios adj.: genéricos, sin concretar aspectos valorados, ni sistema baremación (artículo 134 Ley de Contratos del Sector Público)

Los criterios de valoración de los factores que requieren de juicio de valor, recogidos en el correspondiente Pliego Técnico, pueden resultar excesivamente genéricos. No así en lo que respecta a los factores evaluables de forma automática, cuyas formulaciones se precisan adecuadamente. Se adjunta copia de los criterios de adjudicación.

2.- Deficiencia 8. Informe técnico no motiva puntuaciones de los criterios que requieren juicio de valor (art. 135.1 Ley de Contratos del Sector Público)

Se adjunta copia del informe técnico que forma parte del expediente.

EUSTAT

Contrato nº 9 (Preparación, recogida, codificación, grabación y validación de la operación “Estadística de Gasto Familiar: Presupuestos Familiares”).

1.- Deficiencia 7. Anuncio licitación incompleto: no informa de prórrogas, código CPV, criterios, etc. (Anexo II RD 817/09).

En el contrato 1/2010 se ha utilizado, como no puede ser de otra forma, el modelo de anuncio de licitación existente en la aplicación del BOE. Quizá el informe se refiera a la expresión del punto 3.d) del modelo BOE, donde en «criterios de adjudicación» se indica «Pluralidad de criterios de valoración. Clausula 30.2 de la carátula del PCAP». Ciertamente no se enumeran todos y cada uno de los criterios del PCAP por 2 motivos:

3º.- Porque el precio de anuncio, calculado según el número de líneas escritas, se repercute a la empresa y la enumeración de los criterios gravaría innecesariamente a la adjudicataria.

4º.- Porque se considera que la referencia consignada y la indicación de la URL donde las empresas pueden encontrar los Pliegos, garantiza plenamente la publicidad de la licitación.

En cuanto al modelo de DOUE, se opta por una de las dos fórmulas admitidas en el modelo; la de remisión al «pliego de condiciones, en la invitación a licitar o a negociar o en el documento descriptivo» que, como se ha dicho para el caso del BOE, no minora las garantías de las licitadoras por cuanto que en el anuncio se hace remisión expresa a la URL del perfil del comprador donde se encuentra toda la documentación contractual necesaria.

Sí se enumeran los diversos criterios en el BOPV donde el precio del anuncio es independiente del texto publicado.



Contrato nº 10 (Recogida y tratamiento básico de la información de la encuesta continua “La Población en Relación con la Actividad (PRA)” y su módulo “Encuesta de la Sociedad de la Información-Familias (ESIF)” de 2009).

1.- Deficiencia 6. Declaración de urgencia insuficientemente justificada (art. 96.1 LCSP)

El artículo 96.1 LCSP establece que «Podrán ser objeto de tramitación urgente los expedientes correspondientes a los contratos cuya celebración responda a una necesidad inaplazable o cuya adjudicación sea preciso acelerar por razones de interés público. A tales efectos el expediente deberá contener la declaración de urgencia hecha por el órgano de contratación, debidamente motivada».

De acuerdo con esta premisa, en fecha 29 de julio de 2008 se dictó Resolución declarando la urgencia del expediente basada, resumidamente, en que la Encuesta continua sobre "Población en Relación con la Actividad (PRA)" y sus módulos "Encuesta sobre la Sociedad de la Información-Familias (ESIF)" y "Encuesta sobre la conciliación de la vida laboral y familiar" consisten en una investigación estadística muestral de carácter continuo, por lo que la recogida y tratamiento de la información es inaplazable y, por tanto, debe realizarse sin interrupción en el tiempo, considerando esta fundamentación suficiente a la luz del citado artículo 96.1 LCSP.

2.- Deficiencia 7. Anuncio licitación incompleto: no informa de prórrogas, código CPV, criterios, etc. (Anexo II RD 817/09).

Ver alegación 1 del contrato nº 9.

A.P.P.V.

Contrato nº 7 (Servicio de limpieza de la Academia de Policía del País Vasco).

1.- Deficiencia 7. Anuncio licitación incompleto: no informa de prórrogas, CPV, criterios, etc. (Anexo II RD 817/09).

Ver alegación 1 del contrato nº 9 del EUSTAT.

Contrato nº 8 (Seguridad de instalaciones de la Academia)

1.- Deficiencia 6. Declaración de urgencia insuficientemente justificada (art.96.1 LCSP).

El artículo 96 de la antigua Ley de Contratos del Sector Público, que se corresponde con el actual artículo 112 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, tiene como título “Tramitación urgente del expediente”.

El tenor literal del apartado 1 de dicho artículo es el siguiente:

“Artículo 96. Tramitación urgente del expediente.



1. Podrán ser objeto de tramitación urgente los expedientes correspondientes a los contratos cuya celebración responda a una necesidad inaplazable o cuya adjudicación sea preciso acelerar por razones de interés público. A tales efectos el expediente deberá contener la declaración de urgencia hecha por el órgano de contratación, debidamente motivada”.

Consta en el expediente memoria realizada por el órgano de contratación, que es la Directora de la Academia de Policía del País Vasco, de 4 de junio de 2008, en la que indica que estando a punto de finalizar el expediente de prórroga CCC/102/022/2006, que es “necesario comenzar la tramitación de un nuevo expediente que cubra la seguridad en la Academia, lo que justifica la tramitación por procedimiento de urgencia del expediente”.

Se entiende que la indicación realizada en la memoria de necesidad del expediente de contratación implica la existencia de la declaración de la urgencia en el expediente de referencia, que de este modo estaría debidamente justificada.

2.- Deficiencia 7. Anuncio licitación incompleto: no informa de prórrogas, CPV, criterios, etc. (Anexo II RD 817/09).

Ver alegación 1 del contrato nº 9 del EUSTAT.

Fondos anticipados y otros aspectos

1.- Derechos de examen de HABE:

El artículo 32.1 del TRLTPP establece que los precios públicos deberán cubrir los costes de los servicios prestados teniéndose en cuenta, en todo caso, la utilidad social derivada de los mismos. Y el artículo 32.2 del TRLTPP, por su parte, admite la posibilidad de señalarse precios públicos inferiores a los costes cuando existan razones sociales, benéficas, culturales o de interés público. A tenor de lo expuesto, y tal como se indica en las memorias que acompañan a las sucesivas Órdenes de precios públicos de HABE, se ha considerado la existencia de razones culturales y de interés público, suficientes como para limitar el precio público correspondiente, a 18 euros por examen.

2.- Abono de matrículas de funcionarios a los euskaltegis:

Mediante estos abonos, HABE compensa a los euskaltegis por el hecho de que los funcionarios se matriculen en los mismos sin necesidad de abonar las matrículas correspondientes, tal como se deriva del convenio suscrito entre HABE e IVAP. Entendemos, por tanto, que no compete a HABE fijar precio de matrícula alguno, sino realizar el abono de acuerdo con las tarifas de cada euskaltegi, para conseguir la señalada compensación.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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