

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Elgoibarko Udala

Ayuntamiento de Elgoibar

2015





AURKIBIDEA / ÍNDICE

LABURDURAK	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI	
BURUZKO IRIZPENAK	9
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	9
III.2 Langileria	10
III.3 Kontratazioa	11
III.4 Transferentziak eta diru-laguntzak	12
III.5 Berankortasuna eta bestelako alderdiak.....	13
IV. FINANTZA ANALISIA.....	14
V. URTEKO KONTUAK.....	17
V.1 Udala.....	17
V.2 Toki Erakunde Autonomoak	20
ALEGAZIOAK	23
ABREVIATURAS	31
I. INTRODUCCIÓN.....	33
II. OPINIÓN.....	34
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	34
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales	34
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	
Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	35
III.1 Presupuesto y contabilidad	35
III.2 Personal.....	36
III.3 Contratación	37
III.4 Tansferencias y subvenciones.....	38
III.5 Morosidad y otros aspectos	39



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS FINANCIERO	40
V. CUENTAS ANUALES	43
V.1 Ayuntamiento.....	43
V.2 Organismos Autónomos Locales	46
ANEXOS	49
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado	49
A.2 Presupuesto y modificaciones	50
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos	51
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones.....	52
A.5 Enajenación de inversiones reales.....	53
A.6 Gastos de personal	54
A.7 Compras de bienes corrientes y servicios e inversiones.....	56
A.8 Transferencias y subvenciones concedidas.....	58
A.9 Deudores presupuestarios.....	59
A.10 Operaciones extrapresupuestarias y pasivos financieros	60
A.11 Conciliación resultados y traspaso residencia San Lázaro	60
A.12 Análisis de contratación	62
A.13 Indicadores financieros y presupuestarios	64
ALEGACIONES	65

Vitoria-Gasteiz, 2017ko ekainaren 29a
Vitoria-Gasteiz, 29 de junio de 2017



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

BEZ	Balio Erantsiaren gaineko zerga
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
GAO	Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
GFA	Gipuzkoako Foru Aldundia
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
LUO	Lurraren Udal Ondarea.
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
OHZ	Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga
PFEZ	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko zerga
TAOAL	7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituenak.



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraikiz, Elgoibarko Udalaren 2015eko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

HKEEk gauzatutako Elgoibarko Udalaren Kontu Orokorraren aurreko fiskalizazio lana 1998ko ekitaldiaren gainekoa izan zen.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: 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. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea kaltetu gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako atal hauek besarkatzen ditu: Udalaren eta tokiko bere bi autonomoen galera-irabazien kontua, oroitidazkia eta aurrekontuen likidazioa.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi dela ere, fiskalizazioan zehar sortu diren akatsak Txosten honetako III. idazpuruan daude jasoak.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Elgoibarko udalerrriak 11.589 biztanle ditu eta Udalean udal administrazioaz gain Udal Kirol Patronatua –udalaren kirol instalazioak kudeatzen dituena- eta San Lorenzo Egoitza - adinekoei egoitza zerbitzuak ematen dizkiena- kudeatzen ditu; 2015eko maiatzean azken hau GFARA aldatzeko erabakia hartu zuten (ikus A.11 eranskina).

Berebat, honako erakunde hauetako kide ere bada: Debabarrena Eskualdeko Mankomunitatea (kale garbiketa eta zabor bilketa), DEBABA Mankomunitatea (euskararen irakaskuntza helduei) eta Gipuzkoako Uren Partzuergoa (uraren ziklo osoaren kudeaketa).

Azkenik, DEBEGESA, SA Debabarreneko Garapen Ekonomikorako Elkartean (% 12,5) eta Debemen Landa Garapen Elkartean esku hartzen du.



II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA (IKUS A.12)

1. Haurtzaro eta nerabegarorako zerbitzu kontratua (2 zk. espedienteak) 2012an esleitu zitzaion 333.598 euroan irabazi asmorik gabeko erakunde bati, lizitazio tipoaren gainteko prezioa eskaini zuena, eta honenbestez, eskaintza -aurkeztu zen bakararatzera bota behar izan zuten (C akatsa).

Epaitegi honen ustetan, aurreko paragrafoan aipatutako ez-betetzea alde batera, Elgoibarko Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakunde autonomoek zuzentasunez bete dute 2015eko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Udalak ez du ibilgetua eragiten duten egintza ekonomiko guztien kontularitzako erregistroa bermatuko duen jarraipenik egiten eta zehazki, ez du ibilgetua osatzen duten elementuen xehapenik egiten. Idatzoharrak kontu globaletan egiten dira, 2015eko abenduaren 31ko saldoko elementuen xehapenik izan gabe. Amortizazioak ere ez dira elementuka kalkulatzen. Horregatik guztiagatik, ez dezakegu zehaztu ea ibilgetuko kopuruek 2015eko abenduaren 31n Udalaren ondasun eta eskubideen egiazko egoera islatzen duten.

Epaitegi honen iritzira, 1. paragrafoan adierazitako salbuespena alde batera, Elgoibarko Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeek alderdi esanguratsu guztietan 2015eko ekitaldiaren jardura ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



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

- 2015eko ekitaldirako Aurrekontu Orokorra hasiera batean Udalbatzak 2015eko urtarrilaren 22an onetsi zuen; ordea, arautegiak behin betiko urtea hasi aurretik onestea aurreikusten du.
- Debabarreneko Mankomunitateari egindako 1,8 milioi euroren transferentziak 2. kapituluan sartu dira aurrekontuan, transferentzia arrunt modura erregistratu beharrean. Gainera, ekarpenak aurrekontuaren zenbatespenekin kalkulatu dira, Mankomunitateari egikaritzaren egiazko datuekin dagokion likidazioa eskatu gabe.
- Kontuetan eragin handirik ez badute ere, kontularitzaren ikuspegitik zuzen tratatu ez ziren zenbait alderdi jakin atzeman dira:
 - Honela, bada, Udalak ondorioztatu zuen 2015eko abenduaren 31ko helburudun sarreretan ez zela finantzaketako desbideratzerik izan, zenbatekoa 202.624 eurorena zelarik.
 - Maalan lursail salmentaren geroratutako atala, 188.050 eurorena, ez zen diru-sarrera modura aitortu eta ez da Kontuetan dagokion kobratzeko saldoa barne hartu. Nahiz ez duen eskudiruzko kobrantzarik eragingo, eraikiko den eraikineko behe solairuarekin trukea egitea aurreikusi denez gero, ondarearen kontabilitatean erregistratu behar zatekeen.
 - 2009an emandako gerorapen baten azken epemugari zegokion 280.000 euroren kobrantza diru-sarrera modura erregistratu zen 2015ean; ordea, itxitako ekitaldietako kobratzeko saldoetan jaso behar zatekeen.
 - 2015eko abenduan ekitaldi horretako jardueretarako onartutako 47.500 euroren bi diru-laguntza izendun ez ziren ekitaldiko gastu modura erregistratu.
- Lurraren Udal Ondarearen baliabideak zenbait inbertsio egitera lotuak daude (lurzoru erosketa, eremu narriatuen zaharberritzea, kultur ondarea, talde-ekipamenduak, e.a.). Araudiak Lurraren Udal Ondarea eragiten duten eragiketen erregistroa izatera behartzen du, eskuratutako Lurraren Udal Ondareko baliabideak eta horien erabilera bereiziz. Gainera, Lurraren Udal Ondareko ondasunak (lursailak, eraikinak, kobrantza eskubideak, e.a.) ibilgetuko kontu berariazkoetan jaso behar dira eta Udalak bi betekizunak hartu behar ditu gogoan.
- Udalaren lan baldintzak arautzen dituen erabakiak bertako langileek aldeztu aurretik erretiroa hartzeatik 6 eta 21 hilekoren ordainsarien ordainketa ezartzen du. Kontu Orokorren Oroitidazkian ordainsari osagarri mota hau existitzen dela jakinarazi beharko litzateke.



III.2 LANGILERIA

- Udaltzabazak 2008an 2008-2010 aldirako Udaltzabazak akordioa (langileen lan baldintzak arautzen dituen) atxikitzea onartu zuen; ez zitzaion, baina, nahitaezkoa den publikotasuna eman.
- Lanpostu zerrendak lanpostuak kategoria eta kidegoaren arabera zerrendatzen ditu, baina ez ditu ordainsari oinarritzko (soldata eta antzintasuna) eta osagarriei dagozkien kreditu zuzkidurak xehetasunez ematen eta ez ditu aparteko ordainsariak eta bestelako hartzeak kuantifikatzeko gauzatutako kalkulua globalak adierazten.
- 2015ean 40.359 euro ordaindu zitzaizkien Hiri Segurtasun zerbitzuko 20 langileri egokitzeko osagarriaren kontzeptuarekin. Ordainsari hau Udaltzabazak 2008an onartu zuen, baina ez da 2015eko Lanpostu Zerrendan jasotzen. Berebat, ez du produktibitateko osagarria ere jasotzen; kontzeptu honen izenean 64.799 euro ordaindu zitzaizkien 20 langileri, 2001 eta 2015 bitarteko udaltzabazaren erabaki eta ebazpenen bidez onartu zirenak eta lanpostuari dagozkion egitekoen gaineko lanak betetzearekin justifikatzen direnak. Aldaketa hauen ondorioz lanpostuaren eta dagozkion destino-osagarri zein berariazkoen balorazioa berrikusi behar zatekeen.
- 2015eko abenduaren 31n indarrean daude 2000 eta 2010 bitartean gauzatutako obra edo zerbitzu jakineko 4 kontratu eta 2005ean aldi baterako kontratu bihurtu zelako lanposturik gabeko kontratu mugagabe bat. Udaltzabazak kasu hauek aztertu eta LZ aldatu behar luke edo egoera hauek zuzentzeko egitekoen esleipena berrantolatu. Egoera bera gertatzen da Kirol Patronatuan, 2011z geroztik indarrean dagoen obra edo zerbitzu jakinerako kontratu batekin.
- 2015eko aldi baterako langileen kontratazioan ez ziren espedientean formalki erasota utzi gauzatutako ekintzak, zehazki lan-poltsatuko kideei egindako kontsultenak.
- Udaltzabazak beste udal batzuetako lan-poltsak baliatu zituen teknikarien bi lanpostu huts betetzeko. Badirudi egokiagoa dela nolabaiteko luzera duten kontratazioetarako berariazko deialdia egitea.
- 2015ean San Lazaro Egoitzak langile bat kontratatuzko Lanbideri eskatu zizkion izangaiak eta 10 izangairi egin zien elkarrizketa. Espedientean ez da Lanbidek igorritako izangaien zerrenda jaso, ez eta merezimendu eta elkarrizketen balorazioenak ere, egindako hautaketa justifikatuko dutenak.
- Bileretara joategatiko zinegotziei eman beharreko kalte-ordainak, 103.135 euro 2015ean, hileko zenbaterako finko bat ezarrita arautu ziren, egiaz bertaratu izanaren arabera kitatu beharrean.

III.3 KONTRATAZIOA

Udalak eskaintzen faktore ekonomikoa balioztatzeko proportzionaltasun xumeko formula baliatzen du, faktore honen egiazko haztapena murrizten duena.

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden 10 kontratu nagusiak aztertu ondoren (ikus A.12), Udalari eta kasu batean Kirol Patronatua erakundeari dagozkionak, honako alderdi hauek azalera zuazkigu:

- Aztertutako 10 kontratuetatik 7tan baliatutako esleipen irizpideei dagokienez, 3,5 milioi euroren esleipenei dagozkienak (A1 akatsa):
 - 1, 5 eta 7 zk. espedienteetan enpresa lehiatzaileen kalitate, ingurumen edo lan-prebentziorako ziurtagiriak balioztatzen dira esleipen irizpide modura; ordea, onartzeko irizpide modura baliatu behar lirateke.
 - 3 eta 4 zk. espedienteetan atxikitako langileen titulazioa eta eskarmentua balioztatzen da; horrek alde aurretik langileria definitzea eta kontratua egikaritzeko eskatutako gutxieneko kualifikazioak eskatzen ditu. 2 obretan (8 eta 9 espedienteak) giza eta gauzazko baliabideak balioztatzen dira, zein alderdi balioztatuko diren zehaztu gabe eta eskatzen diren gutxienekoak ere definitu gabe.
 - 1, 3, 4, 5 eta 8 zk. espedienteetan hobekuntzak balioztatu dira hobegarritzat jotzen diren zerbitzuaren alderdi zehatzak adierazi gabe, ez eta horiek balioztatzeko moldea ere; gainera, 9 zk. kontratuan eskainitako hobekuntzen zenbatekoa ondoko eremuetan obrak egiteko erabiltzea aurreikusi da.
- Guztira 1,5 milioi euroan esleitutako 2 espedientetan (8 eta 10 zk.) txosten teknikoek ez dute justifikatzen irizpideei emandako puntuazioa eta/edo ez zen pleguetan zehaztutako azpi-irizpideei emandako balorazioa adierazten (B1 akatsa).
- Eskainitako hobekuntzak balioztatzen zituzten zortzi espedienteetatik hirutan (1, 3 eta 10 zk. espedienteak, 755.574 euroan esleitutakoak) ez ziren kontratu-agirian aipatutako hobekuntzak barne hartu. Gainera, komeniko litzateke fakturretan edo hileroko ziurtagirietan hobekuntza horien egikaritzaren gaineko kontrola formalizatzea (B2 akatsa).
- 2014ko uztaietan milioi bat euroan esleitutako obra bati dagokion 8 zenbakiko kontratua, 9 hilabeteko egikaritza epea zuena, 2014ko kreditu bidez finantzatu zen, askoz egokiagoa zelarik urte anitzeko kredituak erabiltzea. Gainera, lehenbailehen tramitatzeke izendatu zen, nahitaezkoa den arrazoitzea egin gabe (C akatsa).
- 9 zenbakiko kontratua, 365.842 euroan esleitutakoa, 3 hilabeteko egikaritza epea zuen obra bati zegokion eta beste 3 hilabetez atzeratu zen, zegokion epe aldaketa izapidetu gabe (C akatsa).

Erosketa txikien analisisa

- Erosketa txiki modura izapidetutako erosketak aztertzean, Udalak 7 zerbitzu zuzenean esleitu dituela ikusi da, 250.849 euroren zenbatekoan; ordea, kopurua aintzat hartuta, publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez izapidetu behar ziratekeen (ikus A.12

eranskina). Antzeko egoera gertatu da Kirol Patronatua erakundean, 2015ean 33.016 euroren kostua izan zuen zerbitzu batekin.

III.4 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK

- Debabe Udal Euskaltegia Mankomunitateari 2015ean egin zitzaion 68.102 euroren transferentzia aurrekontuaren zenbatespenekin kalkulatu zen, Mankomunitateari egikaritzaren egiazko datuekin dagokion likidazioa eskatu gabe. Honi dagokionez, txosten hau idatzi dugun datan Mankomunitateak kitatu gabe zuen 2015eko aurrekontua. Bestetik, Udalak Mankomunitate honi 75.918 euro ordaindu zizkion euskararen plan estrategikoaren jarraipena eta koordinazio lana egiteagatik, 2012an agindutako mandatuaren arabera; komeniko litzateke hori gaurkotzea.
- Diru-laguntza izendun nagusiak aztertu ditugu eta hona azaleratu diren alderdi esanguratsuenak:
 - Musika Eskolarekiko hitzarmenak 413.730 euroren laguntzak jaso zituen eta “justifikazioko kontu” modalitate bidez zurrizten du; ordea, badirudi egokiagoa dela auditorearen txostena duen justifikazioko kontu modalitatea baliatzea. Gainera, komeniko litzateke diru-laguntzaren erregulazioa ikasturteen araberrako moldeari egokitzea.
 - Musika eta Dantza Federazioa elkarteak 173.076 euroren laguntzak jaso zituen; federazio honek beste 5 elkarte besarkatzen ditu eta hauek dira, hain zuzen ere, diruz lagundutako jarduerak garatu zituztenak eta horregatik izan behar dute beraiek laguntza publikoen onuradun. Halaber, hitzarmenak arautu egin behar luke 5 erakundeen arteko laguntzen banaketa.
 - DEBEGESA sozietate partaidetuari 2015eko ekitaldian jarduerak finantzatu ahal izateko emandako 88.709 euroren diru-laguntza izenduna nahitaezkoa den hitzarmen bitartez arautu behar zatekeen edo obligazioak emakida ebazpenean xehetasunez jaso. Eskualdeko udalez osatua dagoen sozietate anonimo honek, gainera, Udalarari eskualdeko enplegu plana koordinatzeko zerbitzuak eman zizkion eta ordainetan 40.000 euro eskuratu zituen; horren kontratazioa, baina, prozedura negoziatu bidez gauzatu behar zatekeen.
 - Elgoibar Ikastolari 40.986 euroren diru-laguntza arautzen zuen hitzarmenak ez zuen xedea zehazten, nahiz mantentze eta energia-kontsumoko gastuak finantzatzeko baliatu zen. Aurkeztutako egiaztagiriak laguntzen zenbatekoa gainditzen bazuen ere, ez zuen beste administrazio batzuetako diru-laguntzen araberrako diru-sarrreren gaineko informaziorik ematen.
 - Debemen Mendi Nekazaritzako Elkarteari emandako laguntzak eta kapitaleko bi diru-laguntzak, guztira 44.286 eurorenak, ez ziren zuzen arautu, ez baitzen hitzarmenik onartu, ezta onuradunen eskubide eta obligazioak zehaztu ere emakida ebazpenean.
- Kulturako diru-laguntzen dekretuak 36.000 euroren banaketa arautu zuen aurkeztu ziren 10 eskabideren artean eta Udalak aurkeztutako aurrekontuaren % 78 eta % 97



bitarteko laguntzak eman zituen, banaketarako zein irizpide aplikatu zituen adierazi gabe. Espedienteak dekretuko irizpideen arabera egindako eskabideen balorazioa jasotzen du, baina ez zen aintzat hartu.

III.5 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- Udalak hiruhileko derrigorrezko txostenak batez besteko ordainketa epeen gainean egiten ditu eta 2015ean egindako ordainketen % 1,9k 30 eguneko legezko epea gainditu zutela kalkulatu da. Ehuneko hau % 4,4 eta % 42,6 bitartekoa da Kirol Patronatua eta San Lorenzo Egoitza erakundeetan.
- Udalak web orrian gardentasunari eta informazio publikorako sarbideari buruzko atala barne hartzen du; informazio ekonomikoari dagokionez, aurrekontuak jasotzen ditu; ordea, Likidazio, Urteko kontu eta egonkortasun eta iraunkortasunari buruzko helburuen betetze mailari buruzko informazioa ere eman behar du.



IV. FINANTZA ANALISIA

Udalak azken ekitaldietan likidatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua.

FINANTZA ANALISIA	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	Urtea			Urtea		
	2013(*)	2014(*)	2015	2013	2014	2015
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	5.832	5.858	6.055	506	510	522
Transferentzia arruntak (4. kap.)	6.936	7.204	7.561	602	627	652
Ondare sarrerak (5. kap.)	21	14	12	2	1	1
A. Diru-sarrera arruntak	12.789	13.076	13.628	1.110	1.138	1.175
Langile gastuak (1. kap.).....	3.690	3.732	3.873	320	325	334
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.)	5.309	5.238	5.484	461	456	473
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	1.979	1.945	1.956	172	169	169
B. Funtzionamendu gastuak	10.978	10.915	11.313	953	950	976
Aurrezki gordina (A-B)	1.811	2.161	2.315	157	188	199
- Finantza gastuak (3. kap.).....	3	3	2	-	-	-
Emaitza arrunta	1.808	2.158	2.313	157	188	199
- Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	533	27	28	46	2	2
Aurrezki garbia	1.275	2.131	2.285	111	186	197
Inbertsio errealen besterentzea (6. kap.).....	-	1.055	867	-	92	75
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.)	1.158	463	457	100	40	39
- Inbertsio errealak (6. kap.)	1.460	1.820	3.086	127	158	266
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	25	25	24	2	2	2
Kapitaleko eragiketen emaitza.....	(327)	(327)	(1.786)	(29)	(28)	(154)
Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.)..	1.481	1.831	527	128	160	45
Diruzaintza geldikin likidoa	3.113	4.696	4.785	270	409	413
Gastu Orokorretarako Diruzaintza geldikina	2.960	4.527	4.785	257	394	413
Zorpetzea 12.31n	198	171	144	17	15	12

(*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: % 7 egin dute gora aztertutako aldian. Bariazio nagusiak honako hauek izan dira:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak:** % 3,8ko igoera izan da kapitulu hauetan, EOIZan izandakoa gailentzen dela. Ez da bariazio esanguratsurik gertatu zerga eta tasa nagusietan. Honela, bada, zergen tarifak ez dira aldatu 2013an indarrean zeudenekiko, landa-lur eta zoru industrialaren gaineko OHZ salbuetsita.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Kapitulu hau % 9 handitu zen Udal Finantzaketarako Foru Funtseko diru-sarreraren ondorioz, 2013koak baino % 13,6 handiagoak direnak.

Funtzionamendu gastuak: % 3 egin dute gora aztertutako aldian. Bariazio nagusiak honako hauek izan dira:

- **Langile gastuak** % 5 egin dute gora, aldi baterako langileriak gora egin izanaren ondorioz eta bi alderdi zehatzen ondorioz: 2012ko abenduko aparteko ordainsariaren atal bat 2015ean ordaindu izanaren ondorioz, 81.212 euro, eta 2014an Elkarkidetzara ekarpenak egiten berriz hasi izanaren ondorioz. Ordainsari taulek ez dute hirurtekoan aldaketarik izan.
- **Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak:** Aztertutako aldian % 3,3 egin dute gora eta azpimarratzekoa da konponketa eta zaintza atalak izan duen igoera. Gastu kontzeptu garrantzitsuenari dagokionez, enpresek egindako lanak, alegia, Mankomunitateari egindako ekarpenek % 2 egin dute gora eta gainerako partidek, % 6.
- **Transferentziak eta diru-laguntzak:** Gastu kapitulu honek egonkor eutsi dio, baina azpimarratzekoa da Kirol Patronatua erakundeari eta Musika Eskolari egindako ekarpenen igoera, % 14 eta % 21, hurrenez hurren, beste kontu-sail batzuetako ekarpen txikiagoekin berdindu dena.

Aurrezki gordina eta garbia: Aurrezki gordinak % 28 egin du gora hasierako ekitaldiarekiko, sarrera arrunten % 17 arte iritsi dela. Finantza zama ez da oso esanguratsua izan azken 2 urteotan eta honenbestez, aurrezki garbia aurrezki gordina baino zertxobait txikiagoa izan da.

Kapital eragiketen emaitza: Aztergai izan den aldiko inbertsio 6,4 milioi handiagoak izan dira, diru-laguntza eta kapitalezko beste sarrera batzuen bidez finantzaketa maila esanguratsua izan dutenak (% 63); honela, bada, hirurtekoan kapitalezko eragiketen defizita guztira 2,4 milioi eurorena izan da.

Zorpetzea: Indarrean dagoen mailegu bakarraren zor-saldoa sarrera arrunten % 1 da.



Diruzaintza geldikina: Magnitude honek igoera esanguratsua izan zuen 2014an eta 2015ean ere gora egin zuen, baina neurri txikiagoan, bi ekitaldietako emaitza positiboen ondorioz. Zenbatekoa handia da, 4,8 milioi euro; izan ere, sarrera arrunten % 35 egiten du eta hirurtekoaren urteko inbertsioen batez bestekoa gainditzen du. Zenbatekoak 2016ko aurrekontura atxikigarri diren geldikinak gainditzen ditu, 616.176 euro egiten zutenak. Aintzat hartzekoa da, berebat, San Lorenzo Egoitza erakundeak 730.850 euroren geldikina zuela 2015eko abenduaren 31n, erakundea desegiten denean Udalean jasoko dena.

Ondorioa: Udalak orekan ditu eragiketa arruntak eta sortzen duen aurrezki gordinaren maila sarrera arrunten % 17 ingurukoa da, aztergai izan dugun aldiko urteko inbertsioaren pareko dena. Horregatik guztiagatik, Udalak ez du zorpetze bidea baliatu beharrik izan eta are Diruzaintza erabilgarria handitu duten superabitak ere eskuratu ditu; Diruzaintza erabilgarriak 2015eko abenduaren 31n sarrera arrunten % 35 egin du.

Aurrekontuaren egonkortasuna: Udalaren Kontu-hartzaitzak 2015eko likidazioari buruzko txostena egin du aurrekontuaren egonkortasun printzipioa, zor publikoa eta gastuaren araua betetzen zela adieraziaz:

- Aurrekontuaren egonkortasunari buruzko helburua bete da eragiketa ez finantzarioetan superabita eskuratu baita (1etik 7ra bitarteko kapituluak).
- Gastuaren araua bete da zenbagarriak diren gastuak % 2,4 murriztean.
- Zor publikoa bete da zor bizia sarrera arrunten % 1 izan delako.

**V. URTEKO KONTUAK****V.1 UDALA**

2015-EKO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	AURREKONTUA				ESKUB. AITORT.	KOB.R. KOB.R.	KOB.R. GABEA	% EXEK.
	ERANSK.	HASIER	ALDAK.	B.BETIK.				
1.- Zerga zuzenak	A.3	3.359	37	3.396	3.437	3.251	186	101
2.- Zeharkako zergak	A.3	100	38	138	268	251	17	195
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	2.156	20	2.176	2.350	2.269	81	108
4.- Transferentzia arruntak	A.4	7.162	-	7.162	7.561	7.214	347	106
5.- Ondare sarrerak		15	-	15	12	12	-	82
6.- Inbertsio errealeen besterentzea	A.5	450	-	450	867	867	-	193
7.- Kapitalezko transferentziak	A.4	423	23	446	457	418	39	103
8.- Finantza aktiboak		18	1.520	1.538	4	4	-	22
SARRERAK GUZTIRA		13.683	1.638	15.321	14.956	14.286	670	108

(*) Exekuzioaren % kalkulaterakoan Diruzaintza Geldikina txertatzearen eragina zuzendu da.

Miles de euros

GASTUAK	AURREKONTUA				OBLIG. AITORT.	ORDAINK. ORDAINK.	ORDAIN. GABE	% EXEK.
	ERANSK.	HASIER	ALDAK.	B.BETIK.				
1.- Langileria-gastuak	A.6	3.958	-	3.958	3.873	3.872	1	98
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb.	A.7	5.662	198	5.860	5.484	4.908	576	94
3.- Finantza gastuak		4	-	4	2	2	-	59
4.- Transferentzia arruntak	A.8	2.057	(9)	2.048	1.956	1.857	99	96
6.- Inber. errealak	A.7	1.929	1.441	3.370	3.086	3.029	57	92
7.- Kapitalezko transferentziak	A.8	25	8	33	24	24	-	77
8.- Finantza aktiboak		18	-	18	5	5	-	30
9.-Finantza pasiboak	A.10	30	-	30	28	28	-	92
GASTUAK GUZTIRA		13.683	1.638	15.321	14.458	13.725	733	94
SARRERAK - GASTUAK					498			

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	ZUZENK./	KOBR./	AZKEN
		ZORRA	BALIOG.	ORDAIN.	ZORRA
Zordunak	A.9	1.747	242	668	837
Hartzekodunak		1.159	-	1.158	1
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			242		

AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

Kitatutako eskubideak	14.956
Aitortutako obligazioak	(14.458)
INDARREKO AURREKONTUKO AURREKONTUZKO ERAGIKETEN EMAITZA	498
AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA	(242)
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	256
Finantziario desbideratzeak	169
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak	1.356



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA 1.781

DIRUZAINZA GELDIKINA

Diruzaintza geldikin likidua 2015.1.1ean	4.696
Ekitaldiaren aurrekontu emaitza	256
Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldatetak	(167)

DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 15.12.31-N 4.785

Diruzaintza	5.441
Aurrekontuko zordunak A.9	1.507
Aurrekontuzko hartzekodunak	(734)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak A.10	(724)
Aplikatzeko dauden sarrerak	(1)
Kaudimen-gabez. zuzkidura A.9	(704)

DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 15.12.31-N 4.785

Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina	-
---	---

GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA 4.785

ZORPETZEA 15.12.31-N 144



EGOERAREN BALANTZEA 2015 ETA 2014-KO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan			
AKTIBOA	ERANSKINA	2015	2014	PASIBOA	ERANSKINA	2015	2014
IBILGETUA		34.403	33.160	FUNTS PROPIOAK		39.042	37.685
Erab. orokorrerako ibilg.		2.419	1.180	Ondarea		27.865	27.865
Ibilgetu ezmateriala.....		545	405	Erabil. orokor. emand. ondarea.....		(38.884)	(38.884)
Ibilgetu materiala		30.959	31.094	Ekitaldi itxien emaitza		48.703	46.795
Ibilgetu finantzarioa		480	481	Galera-irabaziak.....		1.358	1.909
				HARTZEKODUNAK EPE LUZERA		161	181
				Epe luzeko zorrak	A.10	121	141
				Bestelako hartzek. epe luzera.....	A.10	40	40
ZORDUNAK		798	1.178	HARTZEKOD. EPE LABURRERA...	1.442	1.743	
Indarreko ekitaldiaren aurrek.	A.9	670	1.264	Indarreko ekitaldiaren aurrek.		733	1.159
Ekitaldi itxien aurrek.....	A.9	837	483	Ekitaldi itxien aurrek		1	-
Askotariko zordunak.....		-	1	Bestel. hartzekodun ez aurrek.....	A.10	416	265
Kaudimengab. zuzkid.	A.9	(709)	(570)	Erakunde publiko hartzekodunak...	A.10	255	255
				Beste zor batzuk	A.10	23	30
FINANTZA KONTUAK		5.444	5.271	Jasot. bermeak eta gordailuak	A.10	13	11
Inbertsio finantzario iragankorrak.....		3	-	Aplikatzeko dauden sarrerak.....		1	23
Diruzaintza		5.441	5.271				
AKTIBOA GUZTIRA		40.645	39.609	PASIBOA GUZTIRA		40.645	39.609

2015 ETA 2014-KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan			
GASTUAK		2015	2014	SARRERAK		2015	2014
Langileria-gastuak		3.889	3.750	Negozio zifraren zenb.		1.764	1.715
Ibilgetua amortizatzeke zuzk.....		1.586	1.519	Zerga zuzenak		3.437	3.404
Horniduren aldaketak		139	(38)	Zeharkako zergak		268	154
Kanpoko zerbitzuak		5.461	5.212	Jasotako transf. eta dirul.....		8.018	7.667
Tributuak		7	7	Bestelako sarrerak.....		918	1.653
Emand. Transf. eta dirulag.		1.980	1.970				
USTIAPENAREN MOZKINA		1.343	2.173	Balore negoziag. sarrerak.....		1	2
Finantza gastuak.....		2	3	FINANTZA EMAITZA NEGATIBOA	1	1	
JARDUERA ARRUNT. MOZKINAK		1.342	2.172				
Ekitaldi itxien gtu.-galerak.....		242	270	Ekitaldi itxien sarr. eta mozkinak	-	7	
				EKITALDI ITXIEN GALERAK		263	
				Ibilgetu mater. eratorritako mozkinak		258	-
APARTEKO EMAITZA POSITIBOAK		258	-				
EKITALDIAREN MOZKINA		1.358	1.909				

**V.2 TOKI ERAKUNDE AUTONOMOAK**

2015-EKO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSKINA	___ EGOITZA			___ KIROLA		
		Has.aurr.	Azken aurr.	Eskub.	Has.aurr.	Azken aurr.	Eskub.
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	640	640	730	682	682	724
4.- Transferentzia arruntak	A.4	790	790	521	456	456	462
5.- Ondare sarrerak		-	-	-	15	15	16
8.- Finantza aktiboak		-	15	-	-	120	-
SARRERAK GUZTIRA		1.430	1.445	1.251	1.153	1.273	1.202

Euroak milakotan

Gastuak	ERANSKINA	___ EGOITZA			___ KIROLA		
		Has.aurr.	Azken aurr.	Obligaz.	Has.aurr.	Azken aurr.	Obligaz.
1.- Langileria-gastuak	A.6	53	53	53	146	156	153
2.- Ondasun arruntan erosk. eta zerb.	A.7	1.377	1.387	1.145	926	1.036	1.020
3.- Finantza gastuak		-	-	-	1	1	-
4.- Transferentzia arruntak	A.8	-	-	-	80	80	73
6.- Inber. errealak		-	5	3	-	-	-
GASTUAK GUZTIRA		1.430	1.445	1.201	1.153	1.273	1.246
SARRERAK - GASTUAK		-	-	50	-	-	(44)

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	EGOITZA	KIROLA
ZORDUNAK		
Hasierako zorra	107	6
Kobrantzak	(67)	(6)
Azken zorra	40	-
HARTZEKODUNAK		
Hasierako zorra	204	74
Ordainketak	(204)	(74)
Azken zorra	-	-

AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

	EGOITZA	KIROLA
Kitatutako eskubideak	1.251	1.202
Aitortutako obligazioak	(1.201)	(1.246)
INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA	50	(44)
AURREKO EKITALDIETAKO ERAGIKETEN EMAITZA	-	-
EKITALDIKO AURREKONTU EMAITZA	50	(44)
Finantziario desbideratzeak	-	-
Diruzaintza gaindikinarekin finantzatutako gastuak	10	115
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	60	71



DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan	
	EGOITZA	KIROLA
Diruzaintza geldikina 15/1/1	681	164
Aurrekontuaren emaitza	50	(44)
Kaudimengab. zuzkiduraren hornid. bariozioa	-	(7)
DIRUZAINZA GELDIKINA 2015/12/31-N	731	113
Diruzaintza	765	195
Aurrekontuko zordunak	40	7
Aurrekontuko hartzekodunak	(27)	(62)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(7)	(20)
Kaudimengabeziatarako zuzkidura	(40)	(7)
DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 15/12/31-N	731	113
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina-		-
GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA 2015/12/31-N	731	113

EGOERAREN BALANTZEA 2015eko abenduaren 31n	Euroak milakotan	
	EGOITZA	KIROLA
IBILGETUA	994	497
Erab. orokorrerako ibilg.	-	22
Ibilgetu materiala	994	475
ZORDUNAK	-	7
Aurrekontuko zordunak	40	7
Zuzkidurak	(40)	-
FINANTZA KONTUAK	765	195
Diruzaintza	765	195
AKTIBOA	1.759	699
FUNTS PROPIOAK	1.725	617
Ondarea	34	-
Ekitaldi itxien ondorioak	1.740	736
Galera-irabaziak	(49)	(119)
HARTZEKODUNAK EPE LUZERA	-	7
Bestelako hartzekodunak epe luzera	-	7
HARTZEKOD. EPE LABURRERA	34	75
Aurrekontuko hartzekodunak	27	62
Erakunde publiko hartzekodunak	3	11
Epe laburrera jasotako berme eta gordailuak	4	2
PASIBOA	1.759	699



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2015eko ekitaldiko GALERA-IRABAZIEN KONTUAK	Euroak milakotan	
	EGOITZA	KIROLA
Langileria-gastuak	53	154
Kanpoko zerbitzuak	1.144	1.019
Emandako transferentzia eta diru-laguntzak.....	-	73
Amortizaziorako zuzkidura.....	102	75
GASTUAK	1.299	1.321
Negozio zifraren zenb.	706	674
Jasotako transferentzia eta diru-laguntzak.....	520	462
Bestelako sarrerak	24	66
SARRERAK	1.250	1.202
Emaitza: (Galera)/Mozkina	(49)	(119)



TXOSTENAREN ONDORIOEN INGURUKO ALEGAZIOAK

II. IRITZIA

II.1 LEGERIA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA KONTRATAZIOA

1.- Haurrentzako eta gazteentzako zerbitzuaren kontratua (espedientea) 2012an esleitu zitzaion, 333.598 euro-ren truk, irabazi asmorik gabeko erakunde bati. Erakundeak eskaini zuen prezioa, BEZ gabe, lizitazio tipoa baino handiagoa zen. Horrexegatik, eskaintza, aurkeztu zen bakarra, atzera bota behar zen (C akatsa).

Kontratu honetara lizitaziogile bakarra aurkeztu zenez, eta eskaintza ekonomikoak aurkezteko beharrik izan ez zenez, Udalak ez zuen kontuan izan, eskaintzak gainditu egiten zuela BEZik gabeko lizitazio tipoa; izan ere, BEZ ordaintzetik salbuetsita dagon erakindearen eskaintza eskainitako lizitazio tipoarean barruan sartzen zen, BEZ sartuta.

Udalak hitzematzen du inguruabar hau kontuan izango duela aurrerantzean egingo dituen lizitazioetan, eta atzera botako dituela BEZ gabeko lizitazio tipoa gainditzen duten eskaintzak, Herri Kontuen Euskal Epaitegiak adierazi duenaren ildotik.

Hala ere, espedientea, kontratazio publikoak arautzen dituzten printzipioak errespetatuta tramitatu zen: hala nola, lizitazioetan parte hartzeko askatasuna, publizitatea eta prozeduren gardentasun, diskriminazio eza eta hautagaiei trataera bera ematea, lehia askearen babesa eta eskaintza ekonomiko egokienaren aukeraketa.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

III. BARNE KONTROLAREN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN SISTEMEI BURUZKO XEHETASUNAK

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

Debarrena Mankomunitateari 1,8 milioi euroren truk egin zitzaizkion transferentziak 2. kapituluan jasotzen dira aurrekontuetan, transferentzia arruntzat hartu beharrean. Gainera, ekarpenak aurrekontuaren zenbatespenen arabera kalkulatu dira, Mankomunitateari exekuzioaren datu errealak islatzen dituzten likidazioa eskatu gabe.

Udalak 2018 urterako aurrekontuetan 4. kapituluan proposatuko ditu transferentzia horiek. Ekarpenen kalkulari dagokionez, urtero, Mankomunitateak Batzar Orokorrean zurtzen ditu kontuak, exekuzio datu errealekin, eta hurrengo ekitaldiaren proiektua oinarritzat hartuta, eta horren arabera egiten dira udal aurrekontuaren zenbatespenak (1 zenbakidun dokumentua).



Epaitegiak uste du Kontu Orokorren txostenean aditzera eman behar zela primak zeudela aurretiazko erretiroengatik.

2015 urtean ez zen aurretiazko erretirorik izan, eta ondorioz, ez zen inolako primarik ordaindu, kontzeptu hori zela eta.

III.2 PERTSONALA

Epaitagiaren arabera, antzeman da, jarraian, bi bitarteko funtzionario izendatu direla aldi baterako programetarako; eta horrexegatik kasu hauek aztertzeke eta Lanpostu Zerrenda aldatzeko edo funtzioen izendapena berrantolatzeke aholkuak ematen dira; hartara, egoera hauek erregularizatzeko.

Elgoibarko Udalak, horri dagokionez, egokitzat jotzen du ondorengo alegatzea: 2016ko azaroan, giza baliabideetan aditua den kanpo aholkularitzako etxe bati txosten bat egiteko enkargua eman zitzaion, aldi baterako hainbat programetara atxikita dauden langileek gaur egin betetzen dituzten funtzioak aztertzeke. Enkargu honen xedea da egoera hau erregularizatzeko egon daitezkeen aukerak aztertzea; eta halaber, indarrean dagoen legearen araberrako aukerak edota har daitezkeen neurriak aztertzea.

Aholkularitza etxe horrek Elgoibarko Udalari aurkeztu dion txostenean langileen funtzioak jasotzen dira, eta kasu honetan, ondorengo arloak aztertzen eta argudiatzen dira:

1. Plazak sortzea. Langileen plantilla onartzea.
2. Aurrekontua indarrean dagoen bitartean, plantilla aldatzea.
3. Arrazionaltasun, ekonomia eta efizientzia printzipioak.

Txostenaren ondorioak kontuan izanik, Elgoibarko Udalak, bi mila eta hamazazpiko martxoaren hogeita hamarrean egin zuen osoko bilkuran, Udal honetako eta Udal Kirol Patronatuko Lanpostu Zerrenda lehendabizikoz onartzea erabaki zuen. Lanpostu zerrendan 419, 420 eta 505 zenbakidun plazen sorrera sartu zen. Plaza horiek arestian aipatutako aldi baterako programetan dute sorrera. Bestalde, kontuan izan behar da, alegazioak aurkezteko epea igaro ostean, behin betiko Lanpostu Zerrenda argitaratu dela 2017ko maiatzaren 23an.

III.2 Pertsonala izeneko atala justifikatuko duen dokumentazioa aurkezten da, arestian aipatutako kontratua alegatu, zuzendu eta erragularizatu izana behar bezala frogatzeko (Osoko Bilkurak Lanpostu Zerrenda onartzeko akordioa eta GAOn argitaratutako behin betiko iragarkia sartu).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Epaimahaiak txostenean ondorengo adierazten du:

1. *Herri Segurtasuneko zerbitzuaren 20 langileei egokitzapen osagarria ordaindu zaiela eta hori ez dela Lanpostu Zerrendan jasotzen.*
2. *Lanpostu Zerrendan ere ez dira jasotzen 20 langileri ordaintzen zaizkien produktibitate osagarriak. Osagarri horiek 2001 eta 2015 urteen artean hartu ziren Udalbatzarraren akordioen eta ebazpenen bidez onartu ziren. Elgoibarko Udalak osagarri horiek justifikatzen ditu, lanpostuari dagozkion funtzio osagarriak betetzen direlako.*
3. *2015eko abenduaren 31n, indarrean zeudela aldi baterako obra edo zerbitzu kontratuak, eta lanposturik gabeko kontratu mugagabea, aldi baterako kontratua aldatu egin zelako.*
4. *Beste antzeko gertaera bat jazo zela Udal Kirol Patronatuan obra edo zerbitzu jakin baterako kontratu batekin.*

Eta Elgoibarko Udalari ondorengo zuzentzeko eskatzen dio:

1. *egokitzapen eta produktibitate osagarriei dagozkien ordainketa kontzeptuak erregularizatu ditzala; eta horretarako, lanpostuaren balorazioa eta destino osagarria eta berariazko osagarria berrikusi ditzala.*
2. *LZ aldatu edo egitekoen banaketa birrantolatu, egoera hauek zuzentzearren. Arazo bera Kirol Patronatuan.*

Kontuen Epaitegiak adierazitakoari erantzuteko, Elgoibarko Udalak alegatzen du antzemanda zituela akats horiek. Gehiago sakonduz, aditzera eman behar da, Udalaren 2016-2019ko Legealdi Planean, jarduera ildo gisa jasotzen dela giza baliabideei buruzko diagnostia egitea, baliabide horiek antolatzea, eta erronka berriei egokiak izango diren langileekin eta baliabideekin aurre egiteko helburu estrategikoari erantzungo dioten beharrezko neurriak hartzea. Helburu hau betetzeko, 2017ko urtarrilean, Giza Baliabideetan aditua den aholkularitza etxe bati esleitu zitzaion Elgoibarko Udalaren eta Udal Kirol Patronatuaren antolakuntza egitura aztertzeke eta horri buruzko diagnostia egiteko, eta halaber giza baliabideei buruzko palana egitea, gaur egungo kudeaketa eredua modernizatzeko eta dauden baliabideak hobesteko. Horiek horrela, ondorengoak egingo dira:

- 1) Udalaren egoerari buruzko diagnostia egitea. Gaur egungo antolakuntza, barne funtzionamendua eta langileen arloko beharrak aztertzea.
- 2) Giza baliabideak antolatzeko Plan bat egitea
 - a) Eskura dauden eta behar diren langileei buruzko azterketa egitea (langile kopurua, profil profesionala, kualifikazio maila...).
 - b) Lana antolatzeko eta lanpostuen egiturak aldatzeko sistemak aurreikusitea.
 - c) Mugikortasun neurriak.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- d) Barne sustapenerako, langileen prestakuntzarako eta nahitaezko mugigarritasunerako neurriak.
- e) EPEren bidez sartuko diren giza baliabideen aurreikuspena.

Horrexegatik, Udal honen irudiko, diagnosian Kontuen Epaitegiak ageriak jarritako akatsak zuzentzeko neurriak proposatuko direla. Horretaz gain, agerian utzi nahi du akats horien konponbidea abian dagoela.

Bileretara etortzen ziren zinegotzien kalte-ordainak erregularizatzeko hileroko zenbateko finko bat ezarri zen, kalte-ordainak benetan etorri ziren bileren arabera likidatu beharrean.

Udalak beharrezko neurriak hartuko ditu, likidazio hori benetan egon direnko bileren (organo kolegiatuak eta burutzen duten karguaren ondorioz izaten dituzten bilerak edo jarduerak) arabera egiteko.

III.3 KONTRATAZIOA

Elgoibarko Udalak proportzionaltasun sinplearen formula erabiltzen du eskaintzen faktore ekonomikoa baloratzeko, eta horrela, faktore honen benetako haztapena gutxitzen du.

Elgoibarko Udalak erabiltzen duen balorazio formulak Epaitegien bermea izan du, administrazioarekiko auzi errekurtsu propio batean.

Hala, Donostiako 1 zenbakidun Administrazioarekiko Auzietarako Epaitegiak 2011ko uztailaren 29an eman zuen 1152/2011 zenbakidun Epaiaren bitartez, non errekurtsogileak Elogibarko Udalak erabiltzen duen formula (Alderantzizko hiruko erregela): “..... Es una fórmula válida la empleada, al dar más puntos a la oferta de precio inferior y una puntuación inferior a las ofertas de precio superior, sin que afecte a la validez de lo actuado en que puedan existir otras.”.

Ondoren, 1152/2011 zenbakidun epaiaren apelazioari dagokionez, Euskadiko Justizia Auzitegi Gorenaren Administrazioarekiko Auzietarako Salak 2012ko uztailaren 6an eman zuen 562/2012 zenbakidun Epaiaren bitartez, ondorengo aditzera ematen da: “.... se trata de una regla de tres, inversa, conforme a la que cuanto más caro sea el precio ofertado menor será la puntuación obtenida. Y su fórmula matemática será la que haya de aplicarse....., sin que se observe en la actuación administrativa ni error apreciable por cualquier persona de cultura media ni la vulneración del resto de elementos hábiles para controlar la potestad discrecional técnica”.

Epai horiek eransten dira, justifikazioaren oinarri gisa (2 eta 3 zenbakidun dokumentuak).



1,5 eta 7 zenbakidun espedienteetan enpresa lizitatzailen kalitateari, ingurumenari edo laneko prebentzioari buruzko egiaztagiria baloratzen dira, eta horiek esleipenerako irizpide gisa erabiltzen dira, onarpenerako irizpide gisa erabili beharrean.

Udalak uste du, SPKLTBren 150. artikuluan xedatutakoaren arabera, arlo horiek esleipenerako irizpidetzat har daitezkeela.

SPKLTB 150. artikulua

1. Proposamenak baloratzeko eta ekonomiaren aldetik eskaintzarik onuragarriena zein den zehazteko, kontratuaren objektuari zuzenean dagozkion irizpideak hartuko dira kontuan; esate baterako, kalitatea, prezioa, obra erabiltzeari edo zerbitzua emateari dagozkion ordainsariak berrikusteko erabiliko den formula, prestazioa gauzatzeko edo entregatzeko epea, erabiltze-kostua, ingurumen-ezaugarriak edo baldintza sozialei erantzutearekin zerikusia dutenak (baldintza sozial horiek bat etorri behar ote duten kontratuaren espezifikazioetan definitutako beharrezanekin, kontratatu behar diren prestazioen erabiltzaile edo onuradun izango direnen gizarte-maila bereziki behartsuenen beharrezanekin, alegia), errentagarritasuna, balio teknikoa, ezaugarri estetikoak edo funtzionalak, ordezko piezen erabilgarritasuna eta kostua, mantentze-lanak, laguntza teknikoa, saldu osteko zerbitzua edo beste antzeko zerbitzu batzuk.
2. Esleipenerako oinarri izan behar duten irizpideak kontratazio-mahaiak erabakiko ditu, eta iragarkian, administrazio-klausula zehatzen pleguan edo deskripzio-agirian zehaztuko dira.

3 eta 4, zenbakidun espedienteetan atxikitako langileen titulazioa, esperientzia baloratzen dira. Horrek eskatzen du langileak eta kontratua exekutatzeko eskatuko diren gutxieneko kualifikazioak aldeztatik definitzea.

Elgoibarko Udalaren ustetan, 3 zenbakidun espedientetan, hau da, baldintza pleguetan, behar bezala definituta daudela arestian adierazitako irizpideak.

3.- ZERGA IKUSKAPENA (2012)

- Esku artean daukagun kontratuaren xede diren lanei atxikitako langileen profilak berariazko ezagutza teknikoak eta juridikoak eskatzen dituenek, memorian, ezagutza horiei buruzko atal bat txertatu beharko da.

1, 3, 4, 5, 8 eta 10 zenbakidun espedienteetan hobekuntzak baloratzen dira, baina ez da adierazten zerbitzuaren zein atal diren hobetu daitezkeenak, hobekuntzak baloratzeko sistema ere ez da zehazten.



Arestian aipatutako espedienteak 2014 urtea baino lehenagokoak dira; izan ere, Elgoibarko Udalak pleguetan irizpide hau sartzen duenean, hobekuntzat jotzen diren arlo zehatzak ezrtzen ditu, baita horiek baloratzeko sistema ere.

8 eta 10 zenbakidun espedienteetan txosten teknikoek ez zuten justifikatzen irizpideei ematen zaien puntuazioa, edota ez zen adierazten pleguetan zehaztutako azpi irizpideei emandako balorazioa.

Sorospenari buruzko 10 zenbakidun espedienteetan, txosten teknikoak justifikatzen ditu irizpideei eman zaizkien puntuazioak. Horretaz gain, azpi irizpideak baloratzen ditu.

Txosten hori eransten da, justifikazioaren oinarri gisa (4. zenbakidun dokumentua).

Eskainitako hobekuntzak baloratzen zireneko 1, 3 eta 10 zenbakidun espedienteetan, kontratu dokumentuan, ez ziren arestiko hobekuntzak sartu. Horretaz gain, komenigarria izango litzateke hobekuntza horien exekuzioari dagokion kontrola formalizatzea hileroko fakturretan edo egiaztagirietan.

1, 3 eta 10 zenbakidun espedientei dagozkien kontratuetan aipatzen denaren arabera, enpresa esleipendunak hitzematzen du, kontratua exekutatzekoan, orpoz orpo beteko dituela kontratistaren proposamenean ageri diren zehaztapenak. Bestalde, proposamen horretan ageri dira esleipendunak eskaintzen dituen hobekuntzak.

Horrexegatik, dokumentu jakin bati aipamena egiteko teknika erabiltzen da, osorik erreproduzitu beharrean, baldintza administratibo eta teknikoen baldintza guztiekin egiten den bezala. Dokumentu hori kontratistak aurkeztu duena da, eta Aministrazioaren eskuetan dagoena.

8 zenbakidun kontratua, milioi bat euroren truk eta 9 hilabeteko exekuzio epearekin esleitu zen obra bati dagokiona, 2014ko kredituen bitartez finantzatu zen, nahiz eta egokiagoa izan urte anitzeko kredituak erabiltzea. Horretaz gain, premiazko tramitazioa izan behar zuela adierazi zen, aldezturik, hori behar bezala arazoitu gabe.

8 zenbakidun kontratazioari zegokion espedientea, eskubaloiko kantxa baten obrei buruzkoa, abian jartzeko Ebazpenean txosten tekniko bat aiptzen da, zeinak premiazko tramitazioa egitea proposatzen baitu, obrak egin aurretik egin behar diren hondeaketa lanek sortuko diren zaraten immisio maila murrizteko; izan ere, zarata horiek klaseen bilakaera normala oztopatuko lukete.

Txosten hori eransten da, justifikazioaren euskarri gisa (6 zenbakidun dokumentua).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.4 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK

Udalak 75.918 euro ordaindu zizkion DEBABE Mankomunitateari euskararen plan estrategikoaren jarraipen eta koordinazio lanak egiteko, 2012an egindako enkarguaren arabera. Hori eguneratu egin beharko litzateke.

Udalak hitzematzen du hitzarmen hori eguneratuko duela.

Musika Eskolari emandako diru-laguntza izendunari dagokionez, hitzarmenak ezartzen duenaren arabera, justifikazioa kontuen justifikazioaren bitartez egiten da; eta egokiagoa dirudi auditorearen txostena duen kontuen justifikazioaren bitartez egitea. Horretaz gain, komenigarria izango litzateke diru-laguntza elkarteak ikasturteen arabera duen jarduteko duen moduari egokitzea.

Udala hitzematzen du justifikazioa auditorearen txostena duen kontuen justifikazioaren bitartez egingo dela, eta diru-laguntza ikasturteen arabera egokituko duela.

Debemen Mendi Nekazaritzako Elkartearentzako laguntzak eta bi kapital diru-laguntzak, guztira, 44.286 euroko zenbatekoa dutena, ez ziren behar bezala erregulatu, ez baitzen hitzarmenik onartu eta ez baitziren emakida ebazpenean onuradunen eskubideak eta betebeharrak zehaztu.

Udalak hitzematzen du hitzarmenaren bidez erregulatuko dituela eskubideak eta betebeharrak.





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS

BOG	Boletín Oficial de Gipuzkoa.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
DFG	Diputación Foral de Gipuzkoa.
IBI	Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
IRPF	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
LRBRL	Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
PMS	Patrimonio Municipal del Suelo
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.



I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Elgoibar para el ejercicio 2015.

La anterior fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Elgoibar realizada por el TVCP fue referida al ejercicio 1998.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: 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. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el ejercicio fiscalizado.
- Contabilidad: conformidad de la Cuenta General 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 del Ayuntamiento y de los 2 Organismos Autónomos Locales.
- 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, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe III de este Informe.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El municipio de Elgoibar, con una población de 11.589 habitantes, integra en su Ayuntamiento, además de la administración municipal, los Organismos Autónomos Udal Kirol Patronatua que gestiona las instalaciones deportivas municipales y Residencia San Lorenzo, que presta servicios residenciales a personas mayores, conviniendo en mayo de 2015 el traspaso de este último a la DFG (ver anexo A.11).

Asimismo, forma parte de la Mancomunidad Comarcal de Debarrena (limpieza viaria y recogida de basuras), de la Mancomunidad DEBABA (enseñanza euskera a adultos) y del Consorcio de Aguas de Gipuzkoa (gestión del ciclo integral del agua).

Por último, participa en la Sociedad para el Desarrollo Económico del Bajo Deba, SA DEBEGESA (12,5%) y en la Asociación de Desarrollo Rural Debemen.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

CONTRATACIÓN (ver A.12)

1. El contrato de servicios para infancia y adolescencia (expediente 2) se adjudicó en 2012 por 333.598 euros a una entidad sin ánimo de lucro, que ofertó un precio superior al tipo licitatorio sin IVA, por lo que su oferta, la única presentada, debió ser rechazada (deficiencia C).

En opinión de este Tribunal, excepto por el incumplimiento que se detalla en el párrafo anterior las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Elgoibar han cumplido razonablemente en el ejercicio 2015 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

- 1.- El Ayuntamiento no realiza un seguimiento que garantice el registro contable de todos los hechos económicos significativos que afectan a su inmovilizado y, en particular, no dispone de un detalle de los elementos que lo componen. Las anotaciones se realizan en cuentas globales, sin disponer de detalles por elemento del saldo a 31 de diciembre de 2015. Tampoco las amortizaciones se calculan por elemento. Por todo ello, no puede determinarse si los saldos del inmovilizado reflejan la situación real de los bienes y derechos del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015.

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedad señalada en el párrafo 1, las cuentas de las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Elgoibar expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2015, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2015, así como los resultados de sus operaciones, y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

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

- El Presupuesto General del Ayuntamiento para 2015 fue aprobado inicialmente el 22 de enero de 2015 cuando la normativa prevé su aprobación definitiva antes del inicio del ejercicio.
- Las transferencias a la Mancomunidad de Debabarrena por 1,8 millones de euros se presupuestan en el capítulo 2 en vez de tratarse como transferencias corrientes. Además, las aportaciones se calculan con las estimaciones del presupuesto, sin requerir a la Mancomunidad la correspondiente liquidación con datos reales de ejecución.
- Se detectan determinados aspectos puntuales que sin afectar significativamente a las Cuentas, no fueron objeto de un adecuado tratamiento contable:
 - El Ayuntamiento estimó que no existían desviaciones de financiación en los ingresos finalistas a 31 de diciembre de 2015, cuando su importe ascendía a 202.624 euros.
 - La parte aplazada de la venta de la parcela de terreno en Maala, 188.050 euros, no se reconoció como ingreso y no se incluye en las Cuentas el correspondiente saldo a cobrar. Aunque no va a generar cobros de efectivo, al prever su futura permuta con la planta baja del edificio a construir, debería haberse registrado en la contabilidad patrimonial.
 - Un cobro de 280.000 euros, correspondiente al último vencimiento de un aplazamiento concedido en 2009, se registró como ingreso de 2015, cuando debería integrarse en los saldos a cobrar de ejercicios cerrados.
 - Dos subvenciones nominativas por 47.500 euros aprobadas en diciembre de 2015 para actividades de ese ejercicio no fueron registradas como gasto del ejercicio.
- Los recursos del PMS están afectados a realizar una serie de inversiones (compra de suelo, rehabilitación de zonas degradadas, patrimonio cultural, equipamientos colectivos, etc.). La normativa exige mantener un registro de las operaciones que afecten al PMS, identificando los recursos del PMS obtenidos y su utilización. Además, los bienes del PMS (terrenos, inmuebles, derechos de cobro, etc.) han de mostrarse en cuentas específicas del inmovilizado, debiendo el Ayuntamiento tener en cuenta ambos requisitos.
- El acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del Ayuntamiento establece el pago de primas por jubilaciones anticipadas de sus empleados entre 6 y 21 mensualidades. Debería informarse en la Memoria de la Cuenta General sobre la existencia de este tipo de complementos retributivos.

III.2 PERSONAL

- La adhesión al acuerdo Udalhitz para el período 2008-2010, regulador de las condiciones de trabajo del personal aprobada por el Pleno en 2008, no fue objeto de la preceptiva publicidad.
- La plantilla presupuestaria relaciona los puestos por categoría y cuerpo, pero no detalla las dotaciones crediticias referidas a retribuciones básicas (sueldo y antigüedad) y complementarias, ni indica las estimaciones globales realizadas para cuantificar las gratificaciones extraordinarias y otras percepciones.
- En 2015 se abonaron 40.359 euros en concepto de complemento de adecuación a 20 empleados del servicio de Seguridad Ciudadana. Esta retribución fue aprobada por el Pleno en 2008, pero no se recoge en la RPT de 2015. Tampoco recoge otro complemento denominado de productividad, 64.799 euros abonados a 20 trabajadores, aprobados por acuerdos plenarios y resoluciones entre 2001 y 2015, que se justifican en el desempeño de funciones complementarias a las correspondientes al puesto. Estas modificaciones debieron originar una revisión de la valoración del puesto y de los complementos de destino y específicos correspondientes.
- A 31 de diciembre de 2015 siguen en vigor 4 contratos por obra o servicio determinados formalizados entre 2000 y 2010 y un contrato indefinido sin puesto por transformación en 2005 de un contrato temporal. Además, se detectan nombramientos sucesivos para programas temporales desde 2009 y 2011 de otros dos funcionarios interinos. El Ayuntamiento debería analizar estos casos y modificar la RPT o reorganizar la asignación de funciones para regularizar estas situaciones. Similar incidencia se produce en Kirol Patronatua con un contrato por obra o servicio determinado en vigor desde 2011.
- En los procesos de contratación de personal temporal de 2015 no se dejó constancia formal en el expediente de las actuaciones realizadas, en particular de las consultas realizadas a los componentes de las bolsas.
- El Ayuntamiento utilizó bolsas de trabajo de otros ayuntamientos para cubrir dos vacantes de técnicos. Parece más adecuado realizar una convocatoria expresa para contrataciones de cierta duración.
- La contratación por 3 años de un trabajador en 2015 por la Residencia San Lázaro se realizó solicitando candidatos a Lanbide y entrevistando a 10 candidatos. En el expediente no consta la relación de candidatos remitida por Lanbide y tampoco las valoraciones de méritos y de las entrevistas, justificando la selección realizada.
- Las indemnizaciones a concejales por asistencias a reuniones, 103.135 euros en 2015, se regularon estableciendo un importe fijo mensual, en vez de liquidarse en función a las efectivas asistencias.

III.3 CONTRATACIÓN

El Ayuntamiento utiliza una fórmula de proporcionalidad simple para valorar el factor económico de las ofertas, reduciendo la ponderación efectiva de este factor.

En la revisión de los 10 principales contratos en vigor en el año fiscalizado (ver anexo A.12), correspondientes al Ayuntamiento y en un caso al organismo Kirol Patronatua, se detectan los siguientes aspectos:

- En lo referido a los criterios de adjudicación utilizados en 7 de los 10 contratos analizados, correspondientes a adjudicaciones por 3,5 millones de euros (deficiencia A1):
 - En los expedientes 1, 5 y 7 se valoran los certificados de calidad, medioambientales o de prevención laboral de las empresas licitadoras, utilizándolos como criterio de adjudicación, cuando deberían establecerse como criterios de admisión.
 - Se valora la titulación y experiencia del personal adscrito en los expedientes 3 y 4, criterio que exige una definición previa del personal y cualificaciones mínimas exigidas para ejecutar el contrato. En las 2 obras (expedientes 8 y 9) se valoran los medios humanos y materiales, sin precisar los aspectos a valorar, ni definir los mínimos exigidos.
 - En los expedientes 1, 3, 4, 5 y 8 se valoran mejoras sin indicar los aspectos concretos del servicio que se estima mejorables, ni su sistema de valoración y en el contrato 9 se prevé usar el importe de las mejoras ofertadas, para obras en zonas anexas.
- En 2 expedientes (números 8 y 10) adjudicados en 1,5 millones de euros, los informes técnicos no justifican la asignación de puntuaciones a los criterios y/o no se indicaba la valoración dada a los subcriterios detallados en los pliegos (deficiencia B1).
- En 3 de los ocho expedientes en que se valoraban las mejoras ofertadas, (números 1, 3 y 10 adjudicados por 755.574 euros) no se incluyeron en el documento contractual las citadas mejoras. Además, convendría formalizar un control de su ejecución en las facturas o certificaciones mensuales (deficiencia B2).
- El contrato número 8 correspondiente a una obra adjudicada en julio de 2014 por 1 millón de euros, y con plazo de ejecución de 9 meses se financió con créditos de 2014, siendo más adecuado utilizar créditos plurianuales. Además, fue declarado de tramitación urgente sin la preceptiva motivación (deficiencia C).
- El contrato número 9 adjudicado en 365.842 euros, se correspondía con una obra con plazo de ejecución de 3 meses que se retrasó 3 meses, sin tramitar la correspondiente modificación del plazo (deficiencia C).

Análisis de compras menores

- En la revisión de las adquisiciones tramitadas como compras menores se detecta la adjudicación directa por el Ayuntamiento de 7 servicios con un gasto de 250.849 euros, que, dada su cuantía, debieron tramitarse, mediante procedimiento negociado sin

publicidad (ver anexo A.12). Similar incidencia se produce en el organismo Kirol Patronatua con un servicio que tuvo un coste de 33.016 euros en 2015.

III.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

- La transferencia de 2015 a la Mancomunidad Debabe Udal Euskaltegia por 68.102 euros se calculó con las estimaciones del presupuesto, sin requerir a la Mancomunidad la correspondiente liquidación con datos reales de ejecución. En este sentido, la Mancomunidad no había liquidado el presupuesto de 2015 a la fecha de este informe. Por otro lado, el Ayuntamiento abonó 75.918 euros a esta Mancomunidad por trabajos de seguimiento y coordinación del plan estratégico de euskera, según encargo realizado en 2012 que convendría actualizar.
- Analizadas las principales subvenciones nominativas, se detectan los siguientes aspectos:
 - El convenio con la Escuela de Música que recibió ayudas por 413.730 euros, establece su justificación mediante la modalidad de cuenta justificativa, y parece más adecuado utilizar la modalidad de cuenta justificativa con informe de auditor. Además, convendría adecuar la regulación de la subvención a la operativa de la asociación por cursos escolares.
 - La asociación Federación de Música y Danza, perceptora de ayudas por 173.076 euros, engloba a otras 5 asociaciones, siendo estas últimas las que desarrollaron las actividades subvencionadas y por ello deben ser las beneficiarias de las ayudas públicas. Además, el convenio debería regular la distribución de las ayudas entre las 5 entidades.
 - La subvención nominativa a la sociedad participada DEBEGESA por 88.709 euros, para financiar sus actividades durante 2015, debió regularse con el preceptivo convenio o detallarse sus obligaciones en la resolución de concesión. Esta sociedad anónima, participada por los ayuntamientos de la comarca, prestó además servicios de coordinación del plan comarcal de empleo al Ayuntamiento, por los que percibió 40.000 euros, cuya contratación debió ser realizada por procedimiento negociado.
 - El convenio que regulaba una subvención de 40.986 euros a Elgoibar ikastola no especificaba su finalidad, aunque se destinó a financiar gastos de mantenimiento y consumos energéticos. La justificación presentada, aunque superaba al importe de las ayudas, no informaba de los ingresos por subvenciones de otras administraciones.
 - Las ayudas a la Asociación de Agricultura de Montaña Debemen y las dos subvenciones de capital, por un total de 44.286 euros, no se regularon adecuadamente, al no aprobarse un convenio, ni detallar la resolución de concesión los derechos y obligaciones de los beneficiarios.
- El decreto de subvenciones culturales reguló el reparto de 36.000 euros entre las 10 solicitudes presentadas, concediendo el Ayuntamiento ayudas entre el 78 y el 97% del presupuesto presentado, sin indicar los criterios de reparto aplicados. En el expediente



consta una valoración de las solicitudes según los criterios del decreto, pero no se tuvo en consideración.

III.5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- El Ayuntamiento confecciona los preceptivos informes trimestrales sobre periodos medios de pago, calculando que el 1,9% los pagos realizados durante 2015 superaron el plazo legal de 30 días. Este porcentaje se sitúa en el 4,4 y 42,6% en los organismos Kirol Patronatua y Residencia San Lorenzo.
- El Ayuntamiento incluye en su web un apartado sobre transparencia y acceso a la información pública que, en lo referido a información económica, incluye los presupuestos pero debe también informarse de su Liquidación, de las Cuentas anuales y del grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad y sostenibilidad.



IV. ANÁLISIS FINANCIERO

La evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios se detalla en el siguiente cuadro:

ANÁLISIS FINANCIERO	Miles de euros			En euros / habitante		
	Año			Año		
	2013(*)	2014(*)	2015	2013	2014	2015
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	5.832	5.858	6.055	506	510	522
Transferencias corrientes (cap. 4)	6.936	7.204	7.561	602	627	652
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	21	14	12	2	1	1
A. Ingresos corrientes	12.789	13.076	13.628	1.110	1.138	1.175
Gastos de personal (cap.1).....	3.690	3.732	3.873	320	325	334
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	5.309	5.238	5.484	461	456	473
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	1.979	1.945	1.956	172	169	169
B. Gastos de funcionamiento	10.978	10.915	11.313	953	950	976
Ahorro bruto (A-B).....	1.811	2.161	2.315	157	188	199
- Gastos financieros (cap. 3).....	3	3	2	-	-	-
Resultado corriente.....	1.808	2.158	2.313	157	188	199
- Amortización préstamos (cap. 9).....	533	27	28	46	2	2
Ahorro neto.....	1.275	2.131	2.285	111	186	197
Enajenación de inversiones (cap. 6).....	-	1.055	867	-	92	75
Subvenciones de capital recibidas (cap.7).....	1.158	463	457	100	40	39
- Inversiones reales (cap. 6)	1.460	1.820	3.086	127	158	266
- Subvenciones de capital concedidas (cap. 7).	25	25	24	2	2	2
Resultado de operaciones de capital	(327)	(327)	(1.786)	(29)	(28)	(154)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7) ...	1.481	1.831	527	128	160	45
Remanente de tesorería líquido	3.113	4.696	4.785	270	409	413
Remanente de tesorería para gastos generales.....	2.960	4.527	4.785	257	394	413
Endeudamiento a 31.12.....	198	171	144	17	15	12

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos corrientes: Han aumentado un 7% en el periodo analizado. Las principales variaciones han sido:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ingresos:** Se produce un incremento del 3,8% en estos capítulos destacando el producido en el ICIO. No se producen variaciones significativas en los principales impuestos y tasas. En este sentido, las tarifas de los impuestos no han sido modificadas con respecto a las vigentes en 2013 con excepción del IBI sobre suelo rústico e industrial.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Este capítulo se incrementó en un 9% por los ingresos provenientes del Fondo Foral de Financiación Municipal que son superiores en un 13,6% a los de 2013.

Gastos de funcionamiento: Han aumentado un 3% durante el periodo analizado. Las principales variaciones han sido:

- **Gastos de personal:** Se incrementan en un 5%, al incrementarse el personal temporal y por dos aspectos puntuales: abono de parte de la paga extra de diciembre de 2012 en 2015 por 81.212 euros y el reinicio de los abonos a Elkarkidetzta en 2014. Las tablas retributivas no han experimentado variaciones en el trienio.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** Se incrementan un 3,3% en el periodo analizado, destacando el incremento en reparación y conservación. En cuanto al más importante concepto de gasto, trabajos realizados por empresas, las aportaciones a la Mancomunidad crecen un 2% y el resto de partidas un 6%.
- **Transferencias y subvenciones:** Este capítulo de gastos se mantiene estable, pero destaca el incremento en las aportaciones al organismo Kirol Patronatua y a la Escuela de Música, 14 y 21% respectivamente, que se compensa con disminuciones en otras partidas.

Ahorro bruto y neto: El ahorro bruto ha aumentado un 28% con respecto al ejercicio inicial llegando al 17% de los ingresos corrientes. La carga financiera es poco significativa en los 2 últimos años, por lo que el ahorro neto es ligeramente inferior al bruto.

Resultado de operaciones de capital: Las inversiones del periodo han ascendido a 6,4 millones de euros, con un significativo nivel de financiación por subvenciones y otros ingresos de capital (63%), por lo que el déficit total de operaciones de capital del trienio ha sido de 2,4 millones de euros.

Endeudamiento: El saldo adeudado del único préstamo en vigor supone el 1% de los ingresos corrientes.



Remanente de Tesorería: Esta magnitud experimenta un importante incremento en 2014, y en 2015 se incrementa también, pero en menor cuantía, por los resultados positivos de ambos ejercicios. Su importe, 4,8 millones de euros, es significativo al suponer el 35% de los ingresos corrientes y superar a la media de inversiones anuales del trienio. Su cuantía supera a los remanentes susceptibles de incorporación al presupuesto de 2016, que ascendían a 616.176 euros. Debe también considerarse que el organismo Residencia San Lorenzo tenía un remanente de 730.850 euros a 31 de diciembre de 2015, que se integrará en el Ayuntamiento cuando se disuelva esta entidad.

Conclusión: El Ayuntamiento tiene equilibradas sus operaciones corrientes generando un nivel de ahorro bruto que se sitúa en un 17% de los ingresos corrientes, equivalente a la inversión anual media del periodo. Por ello, el Ayuntamiento no ha necesitado recurrir al endeudamiento y se han obtenido incluso superávits que han incrementado el Remanente disponible que suponía a 31 de diciembre de 2015 el 35% de los ingresos corrientes.

Estabilidad presupuestaria: La Intervención del Ayuntamiento emitió informe referido a la Liquidación de 2015 verificando el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria al obtener superávit en operaciones no financieras (caps. 1 a 7).
- Cumplimiento de la regla de gasto al disminuir los gastos computables en un 2,4%.
- Cumplimiento de deuda pública al suponer la deuda viva el 1% de los ingresos corrientes.



V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS.		PDTE.	%
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.	RECON.	COBROS	COBRO	EJEC(*)
1.- Impuestos directos.....	A.3	3.359	37	3.396	3.437	3.251	186	101
2.- Impuestos indirectos.....	A.3	100	38	138	268	251	17	195
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.3	2.156	20	2.176	2.350	2.269	81	108
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	7.162	-	7.162	7.561	7.214	347	106
5.- Ingresos patrimoniales.....		15	-	15	12	12	-	82
6.- Enajenación inversiones reales.....	A.5	450	-	450	867	867	-	193
7.- Transferencias de capital.....	A.4	423	23	446	457	418	39	103
8.- Activos financieros.....		18	1.520	1.538	4	4	-	22
TOTAL INGRESOS		13.683	1.638	15.321	14.956	14.286	670	108

(*) En el cálculo de % de ejecución se ha corregido el efecto de la financiación con Remanente de Tesorería.

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG.		PDTE.	%
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.	RECON.	PAGOS	PAGO	EJEC.
1.- Gastos de personal.....	A.6	3.958	-	3.958	3.873	3.872	1	98
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.7	5.662	198	5.860	5.484	4.908	576	94
3.- Gastos financieros.....		4	-	4	2	2	-	59
4.- Transferencias corrientes.....	A.8	2.057	(9)	2.048	1.956	1.857	99	96
6.- Inversiones reales.....	A.7	1.929	1.441	3.370	3.086	3.029	57	92
7.- Transferencias de capital.....	A.8	25	8	33	24	24	-	77
8.- Activos financieros.....		18	-	18	5	5	-	30
9.- Pasivos financieros.....	A.10	30	-	30	28	28	-	92
TOTAL GASTOS		13.683	1.638	15.321	14.458	13.725	733	94
INGRESOS - GASTOS					498			

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE.		COBROS/	
		INICIAL	ANULAC.	PAGOS	PDTE. FINAL
Deudores.....	A.9	1.747	242	668	837
Acreedores.....		1.159	-	1.158	1
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS			242		

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

Derechos liquidados.....	14.956
Obligaciones reconocidas.....	(14.458)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	498
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(242)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	256
Desviaciones de financiación.....	169
Gastos financiados con Remanente de Tesorería.....	1.356



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO **1.781**

REMANENTE DE TESORERÍA

Remanente de Tesorería a líquido a 1.1.2015.....	4.696
Resultado presupuestario del ejercicio	256
Variación dotación a la provisión de fallidos y otros	(167)

REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2015 **4.785**

Tesorería	5.441
Deudores presupuestarios A.9	1.507
Acreedores presupuestarios	(734)
Acreedores extrapresupuestarios..... A.10	(724)
Ingresos pendientes de aplicar	(1)
Provisión para insolvencias A.9	(704)

REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2015 **4.785**

Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....	-
--	---

REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES **4.785**

ENDEUDAMIENTO A 31.12.15 **144**



BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2015	2014	PASIVO	ANEXO	2015	2014
INMOVILIZADO		34.403	33.160	FONDOS PROPIOS		39.042	37.685
Inmovilizado entregado uso general..		2.419	1.180	Patrimonio		27.865	27.865
Inmovilizado inmaterial		545	405	Patrimonio entregado uso general.		(38.884)	(38.884)
Inmovilizado material		30.959	31.094	Resultado ejercicios cerrados.....		48.703	46.795
Inmovilizado financiero.....		480	481	Pérdidas y ganancias.....		1.358	1.909
				ACREEDORES LARGO PLAZO		161	181
				Deudas a largo plazo	A.10	121	141
				Otros acreedores a largo plazo.....	A.10	40	40
DEUDORES		798	1.178	ACREEDORES CORTO PLAZO.....	1.442	1.743	
Presup. ejercicio corriente	A.9	670	1.264	Presup. ejercicio corriente.....		733	1.159
Presup. ejercicios cerrados.....	A.9	837	483	Presup. ejercicios cerrados.....		1	-
Deudores varios		-	1	Otros acreedores no presup.	A.10	416	265
Provisión insolvencias.....	A.9	(709)	(570)	Entidades públicas acreedoras.....	A.10	255	255
				Otras deudas	A.10	23	30
CUENTAS FINANCIERAS		5.444	5.271	Fianzas y depósitos recibidos.....	A.10	13	11
Inversiones financieras temporales		3	-	Ingresos pendientes aplicar		1	23
Tesorería.....		5.441	5.271				
TOTAL ACTIVO		40.645	39.609	TOTAL PASIVO		40.645	39.609

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2015 Y 2014

Miles de euros

GASTOS	2015	2014	INGRESOS	2015	2014
Gastos de personal	3.889	3.750	Importe cifra negocios.	1.764	1.715
Dot. amortización inmovilizado...	1.586	1.519	Impuestos directos.....	3.437	3.404
Variación provisiones	139	(38)	Impuestos indirectos.....	268	154
Servicios exteriores.....	5.461	5.212	Transf. y subv. recibidas	8.018	7.667
Tributos	7	7	Otros ingresos	918	1.653
Transf. y subv. concedidas.....	1.980	1.970			
BENEFICIO EXPLOTACIÓN	1.343	2.173	Ingresos de valores negociables	1	2
Gastos financieros.....	2	3	RESULTADO FINANCIERO NEGATIVOS	1	1
BENEFICIOS ACTIV. ORDINARIAS	1.342	2.172	Ingresos y beneficios ejercicios cerrado	-	7
Gastos y pérdidas ejerc. cerrados	242	270			
			PÉRDIDAS EJERCICIOS CERRADOS	242	263
			Beneficios procedentes del Inm. mat	258	-
RTDO. EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	258	-			
BENEFICIO DEL EJERCICIO	1.358	1.909			



V.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	RESIDENCIA			KIROLA		
		P.Inicial	P.Final.	Derechos	P.Inicial	P.Final	Derechos
3.- Tasas y otros ingresos	A.3	640	640	730	682	682	724
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	790	790	521	456	456	462
5.- Ingresos patrimoniales		-	-	-	15	15	16
8.- Activos financieros.....		-	15	-	-	120	-
TOTAL INGRESOS		1.430	1.445	1.251	1.153	1.273	1.202

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	RESIDENCIA			KIROLA		
		P.Inicial	P.Final.	Obligac.	P.Inicial	P.Final	Obligac.
1.- Gastos de personal	A.6	53	53	53	146	156	153
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.7	1.377	1.387	1.145	926	1.036	1.020
3.- Gastos financieros		-	-	-	1	1	-
4.- Transferencias corrientes.....	A.8	-	-	-	80	80	73
6.- Inversiones reales.....		-	5	3	-	-	-
TOTAL GASTOS		1.430	1.445	1.201	1.153	1.273	1.246
INGRESOS - GASTOS		-	-	50	-	-	(44)

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	RESIDENCIA	KIROLA
DEUDORES		
Pendiente inicial	107	6
Cobros	(67)	(6)
Pendiente Final.....	40	-
ACREDORES		
Pendiente inicial	204	74
Pagos	(204)	(74)
Pendiente Final.....	-	-

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

	RESIDENCIA	KIROLA
Derechos liquidados	1.251	1.202
Obligaciones reconocidas.....	(1.201)	(1.246)
RDO. OPERACIONES PRESUPUESTO VIGENTE	50	(44)
RDO. OPERACIONES EJERCICIOS ANTERIORES	-	-
RDO. PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	50	(44)
Desviaciones de financiación	-	-
Gastos financiados con remanente de tesorería.....	10	115
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	60	71



REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de euros	
	RESIDENCIA	KIROLA	
Remanente de tesorería a 1/1/15.....	681	164	
Resultado presupuestario	50	(44)	
Variación dotación a la provisión para insolvencias	-	(7)	
REMANENTE TESORERÍA A 31/12/15	731	113	
Tesorería	765	195	
Deudores presupuestarios	40	7	
Acreeedores presupuestarios.....	(27)	(62)	
Acreeedores extrapresupuestarios	(7)	(20)	
Provisión de insolvencias	(40)	(7)	
REMANENTE DE TESORERÍA LIQUIDO A 31/12/15	731	113	
Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectadas	-	-	
REMANENTES PARA GASTOS GENERALES A 31/12/15	731	113	

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015		Miles de euros	
	RESIDENCIA	KIROLA	
INMOVILIZADO	994	497	
Inmovilizado entregado uso general	-	22	
Inmovilizado material	994	475	
DEUDORES	-	7	
Deudores presupuestarios	40	7	
Provisiones	(40)	-	
CUENTAS FINANCIERAS	765	195	
Tesorería	765	195	
ACTIVO	1.759	699	
FONDOS PROPIOS	1.725	617	
Patrimonio	34	-	
Resultados ejercicios cerrados.....	1.740	736	
Pérdidas y ganancias	(49)	(119)	
ACREEDORES LARGO PLAZO	-	7	
Otros acreedores a largo plazo	-	7	
ACREEDORES CORTO PLAZO	34	75	
Acreeedores presupuestarios.....	27	62	
Entidades públicas acreedoras	3	11	
Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	4	2	
PASIVO	1.759	699	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2015		Miles de euros	
	RESIDENCIA	KIROLA	
Gastos de personal.....	53	154	
Servicios exteriores	1.144	1.019	
Transferencias y subvenciones concedidas	-	73	
Dotación amortización	102	75	
GASTOS	1.299	1.321	
Importe cifra negocios.....	706	674	
Transferencias y subvenciones recibidas.....	520	462	
Otros ingresos.....	24	66	
INGRESOS	1.250	1.202	
Resultado: (Pérdida)/Beneficio	(49)	(119)	

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Elgoibar es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985 Reguladora de Bases del Régimen Local modificada por la Ley 57/2003 de medidas para la modernización del gobierno local.

Los artículos 25 y 26 de la LRBRL definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, transporte colectivo, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

Los servicios pueden ser prestados directa o indirectamente por los ayuntamientos. La gestión directa puede desarrollarse por el propio ayuntamiento o bien mediante la creación de organismos autónomos locales, sociedades mercantiles públicas, mancomunidades y consorcios. El Ayuntamiento integra en su estructura a los organismos autónomos Udal Kirol Patronatua y Fundación Pública Residencia San Lorenzo y participa en las siguientes entidades:

- Sociedad para el Desarrollo Económico del Bajo Deba, SA-DEBEGESA (12,5%).
- Mancomunidad Comarcal de Debabarrena: limpieza viaria y recogida de basuras.
- Mancomunidad DEBABE.
- Consorcio de Aguas de Gipuzkoa (gestión del ciclo integral del agua).
- Asociación de Desarrollo Rural Debemen.



A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Los presupuestos generales de 2015 fueron aprobados inicialmente por el Pleno el 22 de enero de 2015 publicándose en el BOG el 27 de enero de 2015. Transcurrido el periodo de información pública sin que se hubieran producido reclamaciones ni observaciones, quedó definitivamente aprobado, publicándose en el BOG el 17 de febrero de 2015.

Se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2015 por capítulo:

CAPÍTULOS	Incorporación Remanentes	Habilita -ciones	Adicio -nales	___Transferencias___		TOTAL
				Positivas	Negativas	
1. Impuestos directos	-	37	-	-	-	37
2. Impuestos indirectos	-	38	-	-	-	38
3. Tasas y otros ingresos	-	6	14	-	-	20
7. Transferencias de capital	-	23	-	-	-	23
8. Activos financieros	1.348	-	172	-	-	1.520
TOTAL INGRESOS	1.348	104	186	-	-	1.638
2. Compras bienes ctes. y servicios....	25	80	31	69	(7)	198
4. Transferencias y subv. corrientes ...	-	-	-	8	(17)	(9)
6. Inversiones reales	1.323(*)	24	155	112	(173)	1.441
7. Transferencias de capital	-	-	-	8	-	8
TOTAL GASTOS	1.348	104	186	197	(197)	1.638

(*) Créditos comprometido por obras de la cancha polideportiva, mejoras accesibilidad S. Roque y otros.

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias sobre el presupuesto inicial de gastos es del 12%. Durante el ejercicio se han tramitado 12 modificaciones al presupuesto, aprobándose 9 por decreto de alcaldía y el resto por el acuerdo del Pleno.

La ejecución del presupuesto de gastos es del 94% sin producirse desfases significativos.

La Liquidación de los presupuestos generales del ejercicio 2015, tanto del Ayuntamiento como de sus dos Organismos Autónomos, fue aprobada por decreto de alcaldía el 30 de marzo. La Cuenta General fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 5 de julio de 2016. Tras el periodo de exposición pública, sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno el 27 de julio de 2016.

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

Se detallan a continuación los ingresos de los 3 primeros capítulos del Ayuntamiento y Kirol Patronatua:

Miles de euros	
CONCEPTO	Ingresos
Impuesto Bienes Inmuebles	2.008
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica	750
Impuesto Actividades Económicas	352
Impuesto Incremento Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	327
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	3.437
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras	268
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	268
Tasa recogida basuras y residuos sólidos	1.481
Ocupación suelo, subsuelo y vuelo empresas suministradoras	215
Herriko Antzokia y Casa Cultura	77
Centro de día y piso polivalente	66
Cementerios	37
Ocupación vía pública con mesas y sillas	36
Participación ingresos operadores telefónicos	44
Multas	67
Recargo de apremio e interés de demora	46
IVA compra parcela Maala (ver anexo A.7)	84
Otros menores	197
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	2.350
TOTAL CAPÍTULO 1, 2 Y 3 AYUNTAMIENTO	6.055
Cuotas abonados a instalaciones deportivas	329
Cursos deportivos y utilización instalaciones	345
Otros menores	50
TOTAL CAPÍTULO 3 KIROL PATRONATUA	724

La Residencia San Lázaro reconoce como principal ingreso del capítulo 3 los generados por la tasa repercutida a los usuarios del servicio por 706.322 euros.

El Ayuntamiento cedió al Consorcio de Aguas de Gipuzkoa la gestión de los servicios de abastecimiento y saneamiento de agua a partir de 1 de enero de 2005, por lo que no se incluyen las correspondientes tasas en el anterior cuadro. La vigencia de la cesión se prorrogó en 2009 hasta el 31 de diciembre de 2019, percibiendo el Ayuntamiento 317.035 euros y habiendo realizado el Consorcio inversiones por un total de 1,4 millones (sin IVA) hasta 31 de diciembre de 2015.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

En 2015, los ingresos por transferencias y subvenciones corrientes y de capital del Ayuntamiento han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA		
Fondo Foral Fin. Municipal-Tributos concertados: pagos a cuenta.....	6.771	-
Fondo Foral Fin. Municipal-Tributos concertados: liquidación 2015.....	117	-
Centro de día.....	211	-
Servicio de ayuda a domicilio.....	50	-
Otras menores	98	-
DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO		
Ayudas emergencia social	104	-
Promoción de empleo	75	-
Euskera biziberritzeko Plan Nagusia.....	50	-
Mejoras entorno estación tren: pasarela e infraestructura para ascensores.....	-	380
Ente Vasco Energía: monitorizar vehículo eléctrico.....	-	21
Otras menores	57	28
OTROS		
Administración Estatal: participación tributos no concertados.....	12	-
Asociación Agricultura Montaña Debemen.....	-	28
Otros menores: Ihobe, Zineuskadi, Hazi Fundazioa,	16	-
TOTAL AYUNTAMIENTO	7.561	457

Los ingresos por transferencias y subvenciones de la Residencia San Lázaro se corresponden con subvenciones de la DFG. Los del organismo Kirol Patronatua tienen por principal componente las aportaciones municipales por 449.720 euros.

Los ingresos por participación en tributos concertados se perciben en pagos trimestrales calculados a partir de estimaciones de recaudación, practicando una liquidación en febrero del año siguiente con datos reales de recaudación. La liquidación de 2015, aprobada en febrero de 2016, resultó favorable al Ayuntamiento por 116.898 euros, reconociéndose como ingreso del ejercicio 2015.

En 2015 se convino con la CAPV la realización de varias obras en el entorno de la estación del tren con un coste previsto de 1,2 millones de euros, subvencionando la CAPV un total de 500.000 euros (41%). El ingreso del ejercicio por 380.164 euros se corresponde con el 65% de las inversiones ejecutadas hasta 31 de diciembre de 2015, por prever el convenio pagos anticipados de las ayudas aplicando este último porcentaje. Las desviaciones de financiación por este convenio ascienden a 138.326 euros a 31 de diciembre de 2015. Se producen otras desviaciones en otras subvenciones, con lo que el total de desviaciones a esa fecha asciende a 202.624 euros.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.5 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El capítulo 6 de ingresos de la Liquidación presenta el siguiente desglose:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros
	Ingreso
Maala: Venta parcela terreno.....	546
Urruzuno: Último pago aplazamiento pago aprovechamientos urbanísticos sectores 2 y 3	280
Otros menores.....	41
TOTAL	867

El Ayuntamiento adjudicó en 701.452 euros (importe sin IVA) una parcela de terreno en la zona de Maala. Los pliegos del concurso convocado preveían el cobro aplazado de parte del precio con la entrega al Ayuntamiento de la planta baja del edificio a construir en la parcela, valorada en 155.413 euros (importe sin IVA), reconociéndose ingresos por el diferencial. En garantía de cobro y del cumplimiento de otros requisitos del concurso el adjudicatario depositó un aval de 230.000 euros.



A.6 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo de la Liquidación del Presupuesto para 2015, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2015 es:

Concepto	Miles de euros		
	Gasto 2015	Nº Puestos	
		RPT(*)	Plantilla 31/12/15
Altos cargos	133	-	2
Personal funcionario	1.679	41	40(**)
Personal laboral fijo	719	27	20
Personal laboral temporal (incluye 6 contrataciones del Plan de Empleo 2015)..	329	-	17
Seguridad Social	835		
Aportaciones pensiones complementarias-Elkarkidetza (45 trabajadores)	47		
Seguro de vida y accidentes	24		
Otros gastos sociales	4		
Indemnizaciones concejales asistencias a plenos y comisiones	103		
TOTAL AYUNTAMIENTO	3.873	68	79
Personal funcionario	38	1	1
Personal laboral fijo	55	1	1
Personal laboral temporal	25	-	1
Seguridad Social	31		
Elkarkidetza y otros	4		
TOTAL KIROL PATRONATUA	153	2	3
Personal laboral fijo (reducción al 25%)	39	1	1
Personal temporal (relevista 75%)	-	-	1
Seguridad Social	12		
Elkarkidetza y otros	2		
TOTAL RESIDENCIA SAN LAZARO	53	1	2

(*) RPT vigente publicada en febrero de 2015.

(**) Incluye 14 funcionarios interinos y 5 funcionarios de programa temporal.

Las retribuciones abonadas a los empleados públicos en el ejercicio 2015, no han experimentado incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2014. Durante el 2015 se abonaron 81.212 euros correspondientes al 50,7% de la paga extraordinaria de diciembre de 2012, y el 49,3% restante, por importe de 80.339 euros, se pagó en 2016.

El Ayuntamiento realiza aportaciones a Elkarkidetza EPSV y su acuerdo regulador prevé premios por jubilación anticipada de hasta 21 mensualidades (5 años).

Altas

Durante el ejercicio 2015, el Ayuntamiento ha realizado los siguientes contrataciones de personal:

	Número Contratos
Comisión de servicios a funcionario de otro ayuntamiento	1
Funcionarios interinos (10 trabajadores)	14
Cobertura de vacante	5
Sustituciones	1
Programa temporal de refuerzo	8
Laborales temporales (15 trabajadores)	15
Contrato relevo temporal	1
Sustitución	1
Contrato de obra o servicio determinado (6 Plan Empleo Lanbide).....	13
TOTAL AYUNTAMIENTO	30

La Residencia San Lázaro contrató para 3 años a un trabajador con motivo de la jubilación parcial de su única trabajadora.



A.7 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS E INVERSIONES

El detalle de los conceptos más significativos del capítulo 2 de gastos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros		
	Ayuntamiento	Kirola	Residencia
Arrendamientos (inmuebles, maquinaria, vehículos)	111	-	3
Reparaciones, mantenimiento y conservación del inmovilizado	424	199	55
Infraestructuras.....	170	-	-
Edificios, maquinaria y otro inmovilizado.....	254	199	55
Material de oficina	34	6	2
Suministros	609	204	195
Energía eléctrica	405	92	32
Gas, combustibles, alimentos, material deportivo, agua y otros.....	204	112	163
Comunicaciones: teléfono y correo	52	5	2
Primas de seguros y tributos	46	6	2
Gastos diversos	507	28	2
Fiestas Patronales.....	253	15	-
Publicidad y propaganda.....	72	-	-
Actividades culturales	60	-	-
Otros gastos diversos	122	13	2
Trabajos realizados por empresas externas	3.685	572	884
Limpieza viaria y recogida de basuras (Mancomunidad Debabarrena).....	1.756	-	-
Limpieza dependencia municipales	251	65	-
Limpieza, recepción, cocina, lavandería y enfermería.....	-	-	793
Mantenimiento de parques y jardines	245	-	-
Gestión Centro de día.....	297	-	-
Servicio socorrismo, cursos natación y gimnasio	-	225	-
Ayuda domiciliaria	84	-	-
Otros programas acción social	98	-	-
Actividades servicio juventud: Gazteleku y Ludoteka	177	-	-
Asesoramiento y proyectos urbanísticos.....	151	-	-
Asistencia al procedimiento ejecutivo de recaudación	76	-	-
Mantenimiento equipos informáticos.....	75	-	-
Servicio de recepción	-	117	-
Otros trabajos realizados por empresas externas	475	165	91
Dietas, locomoción y traslados	16	-	-
TOTALES	5.484	1.020	1.145

Las aportaciones a la Mancomunidad Comarcal de Debabarrena se calcularon a partir del déficit presupuestado para 2015 de los servicios mancomunados:

			Miles de euros
Programa-concepto de gasto	Criterio reparto	%	Gasto
GESTION RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS			1.307
Canon vertido del Consorcio Residuos de Gipuzkoa (habitantes)	habitantes	15,7	413
Costes de estructura (habitantes)	habitantes	15,7	90
Resto de costes del servicio (número contenedores).....	nº contenedores	19,6	804
LIMPIEZA VIARIA			449
Personal en el municipio (coste real previsto en 2015)	personal en Elgoibar	14,0	303
Maquinaria en el municipio (coste real previsto en 2015)	maquinaria en Elgoibar	10,7	87
Resto de costes (habitantes)	habitantes	15,7	59
TOTAL			1.756

Las cuentas sin auditar de la Mancomunidad informan de un superávit presupuestario en 2015 de 284.848 euros y de un Remanente disponible a 31 de diciembre de 2015 a 4,1 millones de euros.

Inversiones

Las inversiones de 2015 se detallan en el siguiente cuadro:

		Miles de euros
DESCRIPCIÓN		Gasto
Compra parcela terreno sector Maala (*)		443
Infraestructura y Urbanización		1.055
Mejoras accesibilidad Trenbide.San Roke (pasarela)		293
Planeamiento y gestión urbanística: cubrir parque Maala y Sigma-Altzola		265
Urbanización: Leku Eder, Juan Mugertza y Casa Andonegi		155
Pavimentación vías públicas		47
Mobiliario urbano		74
Otros menores		221
Edificios y otras construcciones		1.331
Cancha polideportiva Instituto Máquina Herramienta		920
Reparaciones inmuebles: cubierta Herri Eskola, aulas Plaza mercado, etc		203
Adquisición local c/ San Ignacio		200
Otros menores		8
Inversiones zonas rurales: frontón Aiastia, reparar camino Azaola, etc		185
Otras inversiones inmovilizado material		56
Inversiones inmovilizado inmaterial		16
TOTAL		3.086

(*) Contabilizado gasto con IVA, pero al ser deducible se corrigió, registrando el IVA como ingreso del capítulo 3 por 84.366 euros (ver anexo A.3)



A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Los capítulos 4 y 7 de gastos presentan el siguiente desglose:

CONCEPTO	Miles de euros Gasto
TRANSFERENCIAS	518
Organismo Kirol Patronatua: aportación anual	450
Mancomunidad DEBABA: aportación anual	68
SUBVENCIONES NOMINATIVAS	1.028
Asoc. Escuela de Música Inazio Bereziartua	414
Asoc. Federación Danza y Música (5 entidades).....	173
Asoc. Elgoibarko Izarra: Promoción uso del euskera y ocio educativo niños	168
DEBEGESA: plan de gestión 2015	88
Ikastola: actividad docente, programas promoción euskera, juventud y acción social.....	49
Herri Eskola, Instituto, dos centros FP: programas docentes, euskera, juventud y acción social.....	37
Asoc. Egoizinema: cine club.....	28
Asociación desarrollo rural Debemen: actividad anual	20
Unión Consumidores de Gipuzkoa: oficina consumidor de Elgoibar	16
Instituto Máquina Herramienta-IMH: museo máquina herramienta	15
Asoc. jubilados, 2 asoc. comerciantes, asoc. Haizea, euskaltegi AEK y centro EPA	17
6 asociaciones supramunicipales: programas promoción euskera	3
SUBVENCIONES DIRECTAS	37
8 asociaciones y 4 particulares: organizar fiestas de barrios	25
Un particular: acogida familiar 3ª edad.....	6
Asociación comerciantes Txankakua: campaña de Navidades	6
SUBVENCIONES OTORGADAS CON CONCURRENCIA	199
Ayudas emergencia social (101 terceros).....	124
Programas culturales (10 asociaciones).....	36
Programas acción social (12 asociaciones) y cooperación desarrollo (1 asociación).....	19
Programas promoción euskera (4 empresas, 2 asociaciones y 26 particulares)	13
Proyectos empresariales (3 particulares).....	7
OTROS	174
Mancomunidad Debabe Udal Euskaltegiak: encomienda coordinación Plan Normalización Euskera	76
DEBEGESA: coordinar programa comarcal de empleo	40
Aportaciones a 4 grupos políticos municipales	55
Asoc. ayuntamientos Eudel: cuota anual	3
TOTAL CAPÍTULO 4 AYUNTAMIENTO	1.956
Subvenciones nominativas a la Parroquia (obras iglesia) y Agifex (obras locales)	24
TOTAL CAPÍTULO 7 AYUNTAMIENTO	24
Subvenciones nominativas a 12 asociaciones deportivas del municipio y Federación Vasca de Ajedrez.....	53
Subvenciones otorgadas con concurrencia a 10 asociaciones deportivas	20
TOTAL CAPÍTULO 4 KIROL PATRONATUA	73

Las aportaciones a la Mancomunidad Debabe se determinaron a partir del presupuesto para 2015, repartiendo el 20% del déficit previsto entre los 3 ayuntamientos miembros a

partes iguales y el 80% restante en función al número de alumnos en cada municipio. La Mancomunidad no ha confeccionado la liquidación del presupuesto ni la Cuenta General.

La subvención nominativa a la sociedad participada DEBEGESA fue calculada a partir de su presupuesto, que determina las aportaciones municipales en proporción a su población, fundamentalmente, siendo el principal destino los gastos generales de la sociedad (86%). Las cuentas anuales auditadas de la sociedad informan de pérdidas por 117.198 euros en 2015, y el patrimonio neto a 31 de diciembre de 2015 ascendía a 1,3 millones de euros.

A.9 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

Se detalla a continuación la evolución de los deudores presupuestarios en 2015:

Concepto	Miles de euros					
	Presup. cerrados				Presup. 2015	
	1/1/15	Cobro	Anul.	31/12/15	31/12/15	TOTAL
Impuesto bienes inmuebles	112	57	9	46	37	83
Impuesto vehículos tracción mecánica	80	30	1	49	8	57
Impuesto incremento valor terrenos urbanos.....	119	19	68	32	101	133
Impuesto actividades económicas	161	102	1	58	40	98
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras	138	12	102	24	17	41
Tasas recogida basuras	95	37	3	55	41	96
Multas.....	56	-	-	56	16	72
Sector 3 Aitzkorri: aprovecham. y cuotas urbaniz.....	327	-	-	327	-	327
Otros menores	43	21	-	22	24	46
Subtotal ingresos tributarios (caps. 1 a 3)	1.131	278	184	669	284	953
Transf. y subv. corrientes	184	154	1	29	347	376
Transf. y subv. de capital	432	236	57	139	39	178
TOTAL	1.747	668	242	837	670	1.507

El saldo más importante se origina en la reparcelación y urbanización por el Ayuntamiento en 2009 del sector 3 Aitzkorri estando pendientes de cobro las liquidaciones por aprovechamientos y cuotas de urbanización de una sociedad, que tampoco edificó la parcela resultante que le correspondía. Las liquidaciones fueron apremiadas y en diciembre de 2014 el Ayuntamiento inició los trámites para el embargo de la parcela de la sociedad, procedimiento que fue recurrido al entender que las notificaciones no habían sido realizadas adecuadamente, produciéndose sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco contraria al Ayuntamiento en enero de 2017.

El Ayuntamiento ha estimado la provisión de insolvencias en 703.741 euros que se calcula considerando el 100% de los saldos anteriores a 2014, y un 90 y 20% de las deudas tributarias de 2014 y 2015, siendo superior en 5.283 euros la utilizada en la contabilidad patrimonial, por un error material.

Durante 2015 se anularon liquidaciones de los Impuestos sobre el Incremento del Valor de Terrenos de Naturaleza Urbana y sobre Construcciones, Instalaciones y Obras de años anteriores por 119.666 euros para su corrección o por aplazamientos concedidos, generando nuevas liquidaciones en 2015 por un importe similar en esos mismos impuestos.

A.10 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS Y PASIVOS FINANCIEROS

En el cuadro adjunto se detallan los principales saldos a 31 de diciembre de 2015 por operaciones ajenas al presupuesto:

Descripción	Miles de euros	
		Pendiente 31/12/15
Fianzas depositadas a largo plazo		40
Entidades públicas acreedoras		255
Hacienda Foral acreedor por IVA repercutido	3	
Hacienda Foral acreedora por IRPF retenido	153	
Seguridad Social y Elkarkidetzta	99	
Otros acreedores no presupuestarios		416
Cobro centralizado subvención Lanbide Plan Empleo 2014 ayuntamientos comarca	174	
Cobro centralizado subvención Lanbide Plan Empleo 2015 ayuntamientos comarca	201	
Otros menores	41	
Fianzas recibidas a corto plazo		13
TOTAL SALDOS ACREEDORES		724

Endeudamiento

El único préstamo en vigor a 31 de diciembre de 2015 presentaba un saldo pendiente de 143.624 euros, a amortizar en cuotas trimestrales crecientes hasta diciembre de 2020.

A.11 CONCILIACIÓN RESULTADOS Y TRASPASO RESIDENCIA SAN LÁZARO

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

CONCEPTO	Miles de euros		
	Ayuntamiento	Kirola	Residencia
RESULTADO PRESUPUESTARIO	256	(44)	50
(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales			
Inversiones reales (cap 6).....	3.086	-	3
Activos financieros (cap 8).....	5	-	-
Pasivos financieros (cap 9).....	28	-	-
(-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales			
Enajenación inversiones reales.....	(546)	-	-
Activos financieros (cap 8).....	(4)	-	-
(-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios			
Dotación amortización inmovilizado.....	(1.586)	(75)	(102)
Variación provisión insolvencias.....	(139)	-	-
(+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios			
Beneficios procedentes del inmovilizado material	258	-	-
RESULTADO PATRIMONIAL	1.358	(119)	(49)



Residencia San Lázaro

En mayo de 2015 el Ayuntamiento y su organismo Residencia San Lázaro convinieron con la DFG, el traspaso a ésta última del servicio residencial para personas mayores que prestaba el Organismo. Para ello, el Ayuntamiento y el Organismo se comprometieron a ceder gratuitamente la titularidad del inmueble y su equipamiento. Los acuerdos de cesión por el Pleno y la Junta Directiva se formalizaron en abril y junio de 2016.

El convenio establecía también que los derechos y obligaciones originados por el servicio a partir de mayo de 2015 serían asumidos por la DFG, subrogándose en los contratos de servicio y suministro en vigor y conservando el organismo al único trabajador en plantilla. Se definía también un período transitorio hasta fin del ejercicio, durante el cual el organismo seguiría realizando cobros y pagos por cuenta de la Diputación, que continuaría abonando los precios concertados por los servicios. La liquidación de estos cobros y pagos por cuenta de la DFG correspondiente a los meses de mayo a diciembre de 2015, aprobada en junio de 2016, resultó favorable al Ayuntamiento en 360 euros. Para los primeros meses de 2016 se acordó un nuevo periodo transitorio en que el Organismo atendía los gastos de menor cuantía, excepto los de su personal, por cuenta de la DFG.



A.12 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Se detallan a continuación los expedientes analizados, seleccionados de entre los más importantes en vigor durante 2015, indicando los importes, IVA incluido, en que fueron adjudicados y el gasto generado en 2015:

CONTRATO	___ADJUDICACIÓN___			GASTO 2015	___DEFICIENCIAS___		
	Año	Procedim.	Importe		A	B	C
EXPEDIENTES ANALIZADOS							
Miles de euros							
AYUNTAMIENTO-SERVICIOS							
1. Servicio ayuda domiciliaria (2 años)	2012	Abierto	168(*)	84	A1	B2	
Prórrogas anuales	2014,15						
2. Servicios para infancia y adolescencia (2 años).....	2012	Abierto	334	177			C
Prórrogas anuales	2014,15						
3. Asistencia inspección de los tributos (2 años)	2012	Abierto	137(*)	69	A1	B2	C
Prórrogas anuales	2014,15						
4. Mantenim. 13 tramos escaleras mecánicas (2 años) ...	2014	Abierto	163	82	A1		
5. Servicio de centro de día (2 años).....	2014	Abierto	594(*)	297	A1		
6. Conservación zonas verdes (2 años)	2014	Abierto	488	224			
7. Limpieza edificios municipales (2 años)	2016	Abierto	477	-	A1		
AYUNTAMIENTO-OBRAS							
8. Cancha polideportiva Instituto Máquina Herramienta.	2014	Abierto	1.025	920	A1	B1	C
Modificación	2015		18				
Incremento unidades en certificación final	2015		102				
9. Mejoras accesibilidad Trenbide-S. Roke (pasarela)	2014	Abierto	366	293	A1		C
KIROL PATRONATUA-SERVICIOS							
10.Socorrismo, cursos en piscina y gimnasio (2 años).....	2014	Abierto	451(*)	225		B1,2	
TOTAL			4.323	2.371			

(*) Adjudicados por precios unitarios. Importe de adjudicación estimado considerando ejecución de 2015 y duración.

DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	Miles de euros	
		ADJUDICACIÓN	IMPORTE
A ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN			
1. Criterios adjudicación indeterminados, subjetivos o sin relación con el objeto del contrato	7		3.050
B ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN			
1. Informe técnico no justifica los criterios usados para puntuar	2		1.476
2. Mejoras ofertadas por licitadores sin incorporar al contrato	3		756
C ESPECIFICAS			

En la revisión de compras menores se detectan 7 servicios contratados con otras tantas empresas que debieron tramitarse por procedimiento negociado:

		Miles de euros
CONCEPTO		Gasto (*)
Alquiler de películas		46
Mejora energética alumbrado público Pza. Kalegoien.....		41
Programa tratamiento familiar		36
Servicios telefónicos		34
Cancha de balonmano: redacción proyecto y dirección obra		32
Impresión revista municipal		31
Adecuación archivo general y mantenimiento archivo urbanismo.....		31
TOTAL		251

(*) IVA incluido



A.13 INDICADORES FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

La Comisión de Coordinación en el Ámbito Local del Tribunal de Cuentas y los Órganos de Control Externo de las Comunidades Autónomas aprobaron en 2013 la utilización de 29 indicadores en las fiscalizaciones efectuadas por sus respectivas entidades:

DENOMINACIÓN Y CALCULO	(*)2013	(*)2014	2015
INDICADORES FINANCIEROS			
Liquidez inmediata (fondos líquidos / obligaciones pendientes de pago) (%)	229	305	373
Liquidez (fondos líquidos / acreedores a corto plazo) (%)	231	302	377
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y derechos pdte. cobro / oblig. pdtes. pago) (%)	357	405	477
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible / habitantes) (euros)	17	15	12
Evolución ingresos recurrentes (variación ingr. recurrentes / ingr. recurr. año n-1) (%)	2	2	4
Evolución gastos estructurales (variación gts. estructurales / gts. estruct. año n-1) (%)	3	(3)	5
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible / ingresos caps. 1 a 5) (%)	2	1	1
Periodo mínimo de amortización de la deuda (pasivo exigible / resultado corriente) (años)	-	-	-
INDICADORES PRESUPUESTARIOS			
Ejecución presupuesto de ingresos (ingresos reconocidos/ingr. presupuestados) (**) (%)	101	110	109
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos / ingresos totales) (%)	85	92	92
Autonomía fiscal (ingresos 1 a 3 / ingresos totales) (%)	42	43	41
Índice de dependencia de subvenciones (ingr. subvención / ingresos totales) (%)	15	7	8
Realización de cobros (recaudación / ingresos) (%)	91	91	96
Periodo medio de cobro (pendiente cobro caps. 1 a 3 / ingresos 1 a 3) x365 (días)	31	43	17
Ejecución de presupuestos de gastos (gastos reconocidos / gtos. presupuestados) (%)	91	85	94
Índice de gastos de personal (gastos cap. 1 / ingresos corrientes 1 a 5) (%)	29	29	28
Esfuerzo inversor (gastos caps. 6 y 7 / gastos caps. 1 a 9) (%)	11	14	22
Carga financiera del ejercicio (gastos caps. 3 y 9 / ingresos corrientes 1 a 5) (%)	4	-	-
Gasto por habitante (gastos caps. 1 a 9 / habitantes) (euros)	1.131	1.113	1.248
Inversión por habitante (gastos caps. 6 y 7 / habitantes) (euros)	129	161	268
Realización de pagos (pagos / gastos) (%)	92	91	95
Periodo medio de pago (pendiente caps. 2 y 6 / gastos caps. 2 y 6 x365) (días)	48	54	27
Índice de ahorro bruto (ahorro bruto / Ingresos corrientes) (%)	14	17	17
Superávit/déficit por habitante (rtdo. presup. / habitantes) (euros)	86	202	154
Contribución del presupuesto al Remanente (rtdo. presup. / remanente) (%)	33	51	37
Remanente por ingresos corrientes (remanente / ingresos corrientes 1 a 5) (%)	23	35	35
Índice de deudores de dudoso cobro (saldos dudoso cobro / deudores) (%)	33	33	47
Realización de cobros (cobros presup. cerrados / saldo inicial a cobrar) (%)	57	69	44
Realización de pagos (pagos presup. cerrados / saldo inicial pendiente pago) (%)	100	100	100

(*) Ejercicios no fiscalizados.

(**) Descontado el efecto de las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería.

ALEGACIONES

ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD CONTRATACIÓN

1.- El contrato de servicios para la infancia y adolescencia (expediente 2) se adjudicó en 2012 por 333.598 euros a una entidad sin ánimo de lucro que ofertó un precio superior al tipo licitatorio sin IVA, por lo que su oferta, la única presentada, debió ser rechazada (deficiencia C).

En este contrato, al presentarse un único licitador, y no tener que comparar las ofertas económicas, el Ayuntamiento no tuvo en cuenta que la oferta superaba el tipo licitatorio sin IVA, ya que la oferta de la entidad adjudicataria, exenta de IVA, entraba dentro del tipo de licitación IVA incluido.

El Ayuntamiento se compromete a tener en cuenta esta circunstancia en las licitaciones que realice, y a rechazar las ofertas que superen el tipo licitatorio sin IVA, en el sentido indicado por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP).

No obstante, en el expediente se tramitó de manera que se respetaron los principios que rigen la contratación pública, tales como la libertad de acceso a las licitaciones, publicidad y transparencia de los procedimientos, y no discriminación e igualdad de trato entre los candidatos; la salvaguarda de la libre competencia y la selección de la oferta económicamente más ventajosa.

II. 2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

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

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

Las transferencias a la Mancomunidad de Debabarrena por 1,8 millones de euros se presupuestan en el capítulo 2 en vez de tratarse como transferencias corrientes. además, las aportaciones se calculan con las estimaciones del presupuesto, sin requerir a al Mancomunidad la correspondiente liquidación con datos reales de ejecución.

El Ayuntamiento en sus presupuestos para el 2018 presupuestará dichas transferencias en el capítulo 4. En cuanto al cálculo de las aportaciones, anualmente la Mancomunidad rinde

cuentas en Junta General con datos reales de ejecución y en base al proyecto para el ejercicio siguiente se realizan las estimaciones en el presupuesto municipal. (Doc nº. 1).

El tribunal estima que debiera haberse informado en la memoria de la Cuenta General sobre la existencia de primas por jubilación anticipada.

En el 2015 no se dio ningún caso de jubilación anticipada y por tanto no se abonó ninguna prima por éste concepto.

III.2 PERSONAL

Según el Tribunal se han detectado nombramientos sucesivos para programas temporales de otros dos funcionarios interinos y aconseja analizar estos casos y modificar la RPT o reorganizar la asignación de funciones para regularizar estas situaciones.

El Ayuntamiento de Elgoibar tiene a bien alegar al respecto que en noviembre de 2016 encargó a una consultoría externa especializada en recursos humanos la elaboración de un informe de cara a estudiar las funciones que desempeñan en la actualidad el personal adscrito a determinados programas temporales. La finalidad del encargo es la de analizar posibles medidas de regularización de la situación, así como analizar el abanico de posibilidades y/o medidas a adoptar en atención a la legalidad vigente.

En el informe presentado al Ayuntamiento de Elgoibar por parte de dicha consultoría se recogen las funciones del personal y se analiza y fundamenta en su caso, los siguientes aspectos:

1. la creación de plazas. Aprobación de la plantilla de personal.
2. Modificación de la plantilla durante la vigencia del presupuesto.
3. Los principios de racionalidad, economía y eficiencia.

Vistas las conclusiones del informe, el Ayuntamiento de Elgoibar en sesión plenaria celebrada el día treinta de marzo de dos mil diecisiete, acordó aprobar inicialmente la Relación de Puestos de Trabajo de este Ayuntamiento y del Patronato Municipal de Deportes en la que se incluyen la creación de las plazas 419, 420 y 505 que tienen su origen en programas temporales mencionados y que, tras el periodo de alegaciones, se ha publicado la RPT definitiva en el Boletín Oficial de Gipuzkoa de 23 de mayo de 2017.

Se adjunta documentación como soporte justificativo del epígrafe III.2 Personal para acreditar mediante prueba fehaciente la alegación, la subsanación y regularización del contrato mencionado. (incluir acuerdo pleno de aprobación RPT, anuncio BOG definitivo)

El Tribunal en su informe manifiesta:

1. *que a 20 los empleados del servicio de Seguridad Ciudadana se les ha abonado en concepto de complemento de adecuación y que no se recoge en la RPT.*
2. *que tampoco se recoge en la RPT los complementos de productividad abonados a 20 trabajadores aprobados por acuerdos plenarios y resoluciones entre 2001 y 2015 y que el Ayuntamiento de Elgoibar justifica dichos complementos en el desempeño de funciones complementarias a las correspondientes al puesto.*
3. *que a 31 de diciembre de 2015 siguen en vigor 4 contratos por obra o servicio determinados y un contrato indefinido sin puesto por transformación de un contrato temporal.*
4. *Que similar incidencia se produce en Patronato Municipal de Deportes con un contrato por obra o servicio determinado.*

Y requiere subsanar al Ayuntamiento de Elgoibar:

1. *regularizar los conceptos retributivos de complemento de adecuación, así como los de productividad mediante una revisión de la valoración del puesto y de los complementos de destino y específicos correspondientes*
2. *modificar la RPT o reorganizar la asignación de funciones para regularizar estas situaciones. Similar incidencia en Kirol Patronatoa.*

En respuesta a lo manifestado por el Tribunal de Cuentas, el Ayuntamiento de Elgoibar alega que ya había detectado dichas deficiencias. Ahondando más, manifestar que atendiendo al Plan de Legislatura municipal 2016-2019 se recoge como línea de actuación elaborar un diagnóstico de los recursos humanos, organizarlos y adoptar las medidas pertinentes y que responden al objetivo estratégico de hacer frente a los nuevos retos con personal y medios adecuados. En cumplimiento del mismo, en enero de 2017 adjudica a una consultoría especialista en Recursos Humanos el análisis y diagnóstico de la estructura organizativa y elaboración de un plan de recursos humanos del Ayuntamiento de Elgoibar y el Patronato de Deportes en su conjunto con la finalidad de modernizar el modelo actual de gestión y optimizar los recursos disponibles y que consiste en:

- 1) Diagnosticar de la situación del Ayuntamiento. Analizar su organización actual, funcionamiento interno y necesidades de personal.



- 2) Elaborar un Plan para la ordenación de los recursos humanos.
 - a) Analizar las disponibilidades y necesidades de personal (n.º de efectivos, perfil profesional, niveles de cualificación...).
 - b) Prever sistemas de organización de trabajo y modificación de estructuras de puestos.
 - c) Medidas de movilidad.
 - d) Medidas de promoción interna y de formación de personal y de movilidad forzosa.
 - e) Previsión de incorporación de recursos humanos a través de OEP.

Por lo tanto, este Ayuntamiento entiende que en el diagnóstico se propondrán medidas a adoptar las deficiencias manifestadas por el Tribunal de Cuentas y quiere dejar constancia que la resolución de dichas deficiencias está en vías de solución.

Las indemnizaciones a Concejales por asistencias a reuniones, se regularon estableciendo un importe fijo mensual, en vez de liquidarse en función a las efectivas asistencias.

El Ayuntamiento adoptará las medidas precisas para que dicha liquidación se realice en función de la asistencia efectiva a los órganos colegiados y reuniones o a actividades derivadas del ejercicio de su cargo.

III.3 CONTRATACIÓN

El Ayuntamiento de Elgoibar utiliza una fórmula de proporcionalidad simple para valorar el factor económico de las ofertas, reduciendo la ponderación efectiva de este factor

El Ayuntamiento de Elgoibar utiliza una fórmula de valoración que cuenta con el aval de los Tribunales en un recurso contencioso propio.

Así, mediante Sentencia 202/2011 del Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 1 de Donostia de fecha 29 de julio de 2011 en la que el recurrente impugna la fórmula utilizada por el Ayuntamiento de Elgoibar (Regla de tres, inversa) se indica lo siguiente: “..... Es una fórmula válida la empleada, al dar más puntos a la oferta de precio inferior y una puntuación inferior a las ofertas de precio superior, sin que afecte a la validez de lo actuado en que puedan existir otras.”

Posteriormente, mediante Sentencia 562/2012 de la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de fecha 6 de julio de 2012, en apelación a la 1152/2011, se indica que “.... se trata de una regla de tres, inversa, conforme a la que cuanto

más caro sea el precio ofertado menor será la puntuación obtenida. Y su fórmula matemática será la que haya de aplicarse....., sin que se observe en la actuación administrativa ni error apreciable por cualquier persona de cultura media ni la vulneración del resto de elementos hábiles para controlar la potestad discrecional técnica”.

Se adjuntan dichas sentencias como soporte justificativo. (Doc. nº. 2 y 3).

En los expedientes 1, 5 y 7 se valoran los certificados de calidad, medioambientales o de prevención laboral de las empresas licitadoras utilizándolos como criterios de adjudicación cuando deberían establecerse como criterios de admisión.

El Ayuntamiento considera que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 150 TRLCSP, dese tipo de aspectos pueden ser considerados como criterios de adjudicación.

Art. 150 TRLCSP

1. Para la valoración de las proposiciones y la determinación de la oferta económicamente más ventajosa deberá atenderse a criterios directamente vinculados al objeto del contrato, tales como la calidad, el precio, la fórmula utilizable para revisar las retribuciones ligadas a la utilización de la obra o a la prestación del servicio, el plazo de ejecución o entrega de la prestación, el coste de utilización, las características medioambientales o vinculadas con la satisfacción de exigencias sociales que respondan a necesidades, definidas en las especificaciones del contrato, propias de las categorías de población especialmente desfavorecidas a las que pertenezcan los usuarios o beneficiarios de las prestaciones a contratar, la rentabilidad, el valor técnico, las características estéticas o funcionales, la disponibilidad y coste de los repuestos, el mantenimiento, la asistencia técnica, el servicio postventa u otros semejantes.
2. Los criterios que han de servir de base para la adjudicación del contrato se determinarán por el órgano de contratación y se detallarán en el anuncio, en los pliegos de cláusulas administrativas particulares o en el documento descriptivo.

En los expedientes 3, y 4 se valora la titulación y experiencia del personal adscrito, criterio que exige una definición previa del personal y cualificaciones mínimas exigidas para ejecutar el contrato.

El Ayuntamiento de Elgoibar considera que en el expediente 3, los correspondientes pliegos de condiciones contienen la suficiente definición de los criterios señalados.

3.- INSPECCIÓN TRIBUTARIA (2012)

- Dado que el perfil del personal afecto a las labores objeto del contrato que nos ocupa requiere conocimientos técnicos y jurídicos específicos, se incluirá en la memoria un apartado relativo a este tipo de conocimientos.

En los expedientes 1, 3, 4, 5, 8 y 10 se valoran mejoras sin indicar los aspectos concretos del servicio que se estima mejorables, ni su sistema de valoración.

Todos los expedientes citados son anteriores a 2014, debido a que el Ayuntamiento de Elgoibar cuando introduce este criterio en los pliegos, establece los aspectos concretos que son considerados como mejora junto con su correspondiente sistema de valoración.

En los expedientes 8 y 10 los informes técnicos no justifican la asignación de puntuaciones a los criterios y/o no se indicaba la valoración dada a los sub criterios detallados en los pliegos.

En el expediente 10, sobre socorrismo, el informe técnico sí justifica la asignación de puntuaciones a los criterios. Además de valorar los subcriterios.

Se adjunta dicho informe como soporte justificativo. (Doc nº. 4).

En los expedientes 1, 3, y 10, donde se valoraban las mejoras ofertadas, no se incluyeron en el documento contractual las citadas mejoras. Además, convendría formalizar un control de su ejecución en las facturas o certificaciones mensuales.

En los contratos correspondientes a los expedientes 1, 3 y 10 se recoge que la empresa adjudicataria se compromete a la ejecución del contrato con estricta sujeción a las especificaciones contenidas en la proposición del contratista. Es en esa proposición donde aparecen las mejoras ofertadas por el adjudicatario.

Por ello, se emplea la técnica de hacer referencia a un documento concreto, presentado por el contratista y que obra en poder de la Administración, en vez de reproducirlo en su integridad, tal y como se hace con todas las cláusulas de los pliegos administrativos y técnicos

EL contrato 8 correspondiente a una obra adjudicada en julio de 2014 por 1 millón de euros y un plazo de ejecución de 9 meses se financió con créditos de 2014, siendo más adecuado utilizar créditos plurianuales. Además, fue declarado de tramitación urgente sin la preceptiva motivación.

En la Resolución de inicio del expediente de contratación nº 8, referente a las obras de una cancha de balonmano, se hace una referencia a un informe técnico proponiendo una tramitación urgente para evitar los niveles de inmisión de ruido por los trabajos p

Se adjunta dicha Resolución como soporte justificativo. (Doc. nº. 7).

III.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

El Ayuntamiento abonó 75.918 euros a la Mancomunidad DEBABE por trabajos de seguimiento y coordinación del plan estratégico del euskera, según encargo realizado en 2012 que convendría actualizar.

El Ayuntamiento se compromete a actualizar dicho convenio

En cuanto a la subvención nominativa a la Escuela de Musica, el convenio establece su justificación mediante la modalidad de cuenta justificativa, y parece más adecuado utilizar la modalidad de cuenta justificativa con informe de auditor. Además convendría adecuar la regularización de la subvención a la operativa de la asociación por cursos escolares.

El Ayuntamiento se compromete a establecer la justificación mediante la modalidad de cuenta justificativa con informe de auditor y a adecuar la subvención a la operativa de curso escolar.

Las ayudas a la Asociación de Agricultura de Montaña Debemen y las dos subvenciones de capital, por un total de 44.286 euros no se regularon adecuadamente, al ni aprobarse un convenio, ni detallar la resolución de concesión los derechos y obligaciones de los beneficiarios.

El Ayuntamiento se compromete a formalizar los derechos y obligaciones mediante el correspondiente convenio.

ALEGACIONES A LOS ANEXOS DEL INFORME.

A.12 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

En la revisión de compras se detectan 7 servicios contratados con otras tantas empresas que debieron tramitarse por procedimiento negociado.

Por lo que se refiere a los contratos de alquiler de películas, y al programa de intervención familiar el Ayuntamiento se compromete a regularizarlos.

Por lo que a los servicios telefónicos se refiere, el Ayuntamiento considera que se trata de tres servicios diferentes, cada uno de los cuales tiene sustantividad propia e independiente de los demás, y que son el de telefonía móvil, el de telefonía fija y el de datos de internet, ninguno de los cuales supera la cuantía establecida como límite para el contrato menor.

El Ayuntamiento considera que estos servicios tienen su propia individualidad y que por razones de índole práctica se pueden agrupar para su adjudicación en un solo contrato pero que admiten, sin menoscabo alguno, su consideración por separado, de tal forma que la ejecución de cualquiera de ellas no está condicionada por la ejecución de ninguna de las demás ni individual ni conjuntamente consideradas.

No obstante, el Ayuntamiento de Elgoibar, en diciembre de 2016 se adhirió al expediente de contratación de comunicaciones telefónicas incoado por la Central de Contratación Foral de Gipuzkoa, estando a la espera de que finalice la tramitación del expediente, para proceder a adjudicar dichos servicios.

Por lo que al servicio de redacción de proyecto para la ejecución de una cancha de balonmano y al servicio de dirección de las obras de la cancha hace referencia, el Ayuntamiento considera que se trata de dos servicios diferentes, cada uno de los cuales tiene sustantividad propia e independiente del otro, ninguno de los cuales supera la cuantía establecida como límite para el contrato menor.

El Ayuntamiento considera que estos servicios tienen su propia individualidad y que por razones de índole práctica se pueden agrupar para su adjudicación en un solo contrato pero que admiten, sin menoscabo alguno, su consideración por separado, de tal forma que la ejecución de cualquiera de ellas no está condicionada por la ejecución de ninguna de las demás ni individual ni conjuntamente consideradas.

Por lo que al servicio de Impresión revista municipal hace referencia, el Ayuntamiento, durante el año 2016 siguió un procedimiento de contratación de dicho servicio, superando el procedimiento que la ley exige exigido para los contratos menores.

Así, se elaboraron unas bases para contratar el servicio de diseño, maquetación y producción de la revista municipal de Elgoibar, así como para redactar los contenidos de la misma con periodicidad bimensual por importe inferior a 18.000 euros y que mediante resolución de alcaldía nº 00445 de fecha 30 de mayo de 2016, se adjudicó el servicio por



importe 10.648,- euros IVA incluido, y se firmó el contrato del servicio menor con la entidad adjudicataria.

Por ello, dicho contrato ha sido subsanado y regularizado.

Se adjunta documentación como soporte justificativo (Doc nº. 8).

Por lo que a los servicios de adecuación del archivo general y al de mantenimiento del archivo del Departamento de Urbanismo se refiere, el Ayuntamiento considera que se trata de dos servicios diferentes, cada uno de los cuales tiene sustantividad propia e independiente de los demás, y que ninguno de los cuales supera la cuantía establecida como límite para el contrato menor.

El Ayuntamiento considera que estos servicios tienen su propia individualidad y que por razones de índole práctica se pueden agrupar para su adjudicación en un solo contrato pero que admiten, sin menoscabo alguno, su consideración por separado, de tal forma que la ejecución de cualquiera de ellas no está condicionada por la ejecución de ninguna de las demás ni individual ni conjuntamente consideradas.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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