

HKEEren oroit-idatzia eta urteko kontuak

**Memoria y cuentas
anuales del TVCP**

2009



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas





AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA.....	5
II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA	7
II.1 LANERAKO PLANA	7
III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK	11
III.1 LEGEBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK	11
III.2 KANPO HARREMANAK.....	11
IV.EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA.....	13
V.GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK.....	14
VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2009-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK	15
- Urteko Kontuez besteko Auditoretza Txostena	16
- 2009eko ekitaldiako urteko kontuak	17
- Egoeraren Balantzea eta Galdu Irabazien Kontua.....	18
- Ibilgetua, Aurrekontu Plantilla.....	20
- Aurrekontu Aldaketak, Urteko Kontuei Oharrak	21
VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2009-KO URTEA	22
ORDUEN BILAKAERA	23



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN	25
II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN	27
II.1 PLAN DE TRABAJO	27
III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES	30
III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV	30
III.2 RELACIONES EXTERNAS	30
IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP	32
V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS	33
VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2009	34
- Informe de auditoria independiente de las cuentas anuales	35
- Liquidación del presupuesto 2009	36
- Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.....	37
- Inmovilizado, Plantilla Presupuestaria	39
- Modificaciones presupuestarias, Notas a las Cuentas Anuales	40
VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2009	41
EVOLUCIÓN HORAS	42

Vitoria-Gasteiz, 2010eko ekainaren 17a

Vitoria-Gasteiz, 17 de junio de 2010



I. SARRERA

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

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

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

- Lehendakaritzak
- Lehendakariordetzak
- Osokoak
- Idazkaritza Nagusiak

2009ko ekitaldian zehar kide guztiak berritu dira.

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

- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorra.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Erakundeen Administrazioa eta Sektore Publikoa.
- Lurralde Historiko bakoitzaren Batzar Nagusi eta Foru Aldundiak eta horien meneko Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak.
- Horien meneko diren Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak.
- Aurrez zerrendatutako enteetatik eratorritako diru edo baliabide publikoak administratu edo erabiltzen dituen bestelako zeinahi erakunde.

Halaber, Epaitegiaren kontrola ere laguntza ekonomikoak eskuratzen dituen bestelako zeinahi pertsona fisiko zein juridikoren aribidera heda daiteke, hala nola, dirulaguntzak,



kredituak, abalak eta bestelako bermeak; baita, Euskal Sektore Publikoak eman diezazkion salbuespen eta hobari fiskal zuzen eta pertsonalak ere. Kontrolak laguntzei erabilera eta norako egokia ematen zaiela egiaztatuko du.

ANTOLAMENDUA

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

- Lehendakaritza Fiskalizazio ez errepikariak, programatu gabeak eta erakundeartekoak.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazioa Orokorra, Bizkaiko Garraio Partzuergoa.
- Erakundeen atala: Euskal Autonomia Erkidegoaren Erakundeen Administrazioa.
- Arabako Foru Aldundia eta Bizkaiko Foru Aldundia
- Gipuzkoako Foru Aldundia eta Euskal Herriko Unibertsitatea.
- 20.000 biztanletik gorako udalak eta Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoa.
- 20.000 biztanletik beherako udalak, Mankomunitateak eta Txosten Diagnostiko Orokorra.

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



II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

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

Erakundeek igorritako Kontu Orokorrek abiaburu hartuta, txostenak oniritzen dira, izaera orokorrekarekin honako hauei dagozkienak:

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

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

II.1 LANERAKO PLANA

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

Epaitegiaren Osokoak 2008ko abenduaren 30ean egindako bilkuran 2009ko aldirako Lanerako Plana onetsi zuen. Planak abian dauden eta aurreko planei dagozkien onesteko dauden jarduerak besarkatzen ditu.

Lehendakaritza:

- 2000-2006 aldirako onetsitako jarduera politiko eta erakundearteko planak:
 - Zientzia, Teknologia eta Berrikuntza Plana.
 - Lanbide Prestakuntzarako Euskal Plana (2004-2007) (09/12/22ko Osoko bilkura)
- Bilboko Arte Moderno eta Garaikidearen Museoaren Ukanduna, SLk gauzatutako dolarren erosketa-eragiketen fiskalizazioa eta legezketasunaren Analisiaren Txostena (2002-2005) (09/06/11ko Osoko bilkura).
- Lehiaren Defentsarako Euskal Auzitegia (09/12/03ko Osoko bilkura).
- Berroeta Aldamar, S.L, 2005, 2006 eta 2007ko ekitaldiak (10/03/04ko Osoko bilkura).
- Guggenheim Museoaren Erakundearen Fiskalizazioa, 1999tik 2007ra (10/05/13ko Osoko bilkura).
- Proiektu Estrategikoen Programa (Behin-behinean 10/06/17an onetsitakoa)
- Inbertsio Publikoari Finantza Laguntza emateko Esparru Plana (10/07/17ko Osoko bilkura).
- Oarsoaldea SL, Eskualde Garapenerako Agentzia (Behin-behinean 10/06/17an onetsitakoa)
- Hauteskunde autonomikoak, 2009ko martxoa (09/07/24ko Osoko bilkura).



- Hainbat Osasun-zerbitzuren kontratazioan Kudeaketa Juridiko eta Ekonomiko-Finantzarioaren Fiskalizazioa. Lanerako Planean txertatua Osokoaren erabaki bitartez, Eusko Legebiltzarraren Osokoak luzatutako eskaera betez (Behin-behinean 10/05/13an onetsitakoa).

EAEren Administrazio Orokorra eta Bizkaiko Garraio Partzuergoa:

- Euskal Herriko Plan Soziosanitarioa, baloraketa ekonomiko-finantzarioa (09/07/24ko Osoko bilkura).
- EAEren Administrazio Orokorraren likidazioaren fiskalizazioa, 2008 (10/04/20ko Osoko bilkura).
 - Eusko Jaurlaritzak iraungi direnean artatu ez diren emandako mailegu eta bermeen itzulera kontzeptuan ingresatu behar zituzkeen eta ingresatu ez dituen kopuruen fiskalizazioa, 2007 eta 2008ko ekitaldiei dagozkienak.
 - Eusko Jaurlaritzak 2008an emandako laguntza zuzenen fiskalizazioa.
- Bizkaiko Garraio Partzuergoa 2008, Bilboko Metroa, 2008 barne dela.
- EAEren Kontu Orokorra, 2009

Autonomia Erkidegoaren Erakundeena:

- EAEren Erakundeen Administrazioaren Kontuaren fiskalizazioa, 2007 zeinetan sozietate publikoak, enteak eta erakunde autonomoak barne hartzen baitira (10/03/04ko Osoko bilkura).
- Parke Teknologikoen Fiskalizazioa, 2007.
- Euskal Sektore Publikoaren Partaidetza > % 50etik gorakoa duten Sozietateak, 2000-2006ko aldiaren sortutakoak (10/03/04ko Osoko bilkura).
- Fundazioak, zeinetan Administrazio Publikoaren tokia nagusia den.
- Nekazaritza, Arrantza eta Elikadura Sailak partaidetutako Ente eta Sozietateen fiskalizazioa, 2004-2007.
- EAEren Erakundeen Administrazioa eta Sektore Publikoa, 2008.

Araba eta Bizkaiko Foru Administrazioa

- AFaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2007ko ekitaldiarena. Arabako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2007ko ekitaldia (09/11/11ko Osoko bilkura).
- BFaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2007ko ekitaldiarena. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2007ko ekitaldia (09/06/11ko Osoko bilkura).
- AFaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2008ko ekitaldiarena. Arabako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2008ko ekitaldia.



- BFaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2008ko ekitaldiarena. Arabako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2008ko ekitaldia (Behin-behinean 10/04/20an onetsitakoa).

Gipuzkoako Foru Aldundia eta Euskal Herriko Unibertsitatea

- GFaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2008ko ekitaldiarena. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2008ko ekitaldia (10/06/17ko Osoko bilkura).
- Euskal Herriko Unibertsitatearen fiskalizazio txostena, 2007 (09/09/22ko Osoko bilkura).

Toki Administrazioa, 20.000 biztanletik gorako udalak.

- Barakaldoko Udalaren Integrazio Sozio-Kulturalaren Kudeaketa (CIS) (10/03/04ko Osoko bilkura).
- Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoa Aurreko txostenak gaurkotzea (10/06/17ko Osoko bilkura).
- Bilboko garraio zerbitzua (BILBOBUS) (09/06/05eko Osoko bilkura).
- Basauriko Udalaren Fiskalizazioa, 2007 (09/06/05eko Osoko bilkura).
- Sestaoko Udalaren Fiskalizazioa, 2006 (09/03/30eko Osoko bilkura).
- Barakaldo Antzokia Sozietatearen kontuak, 2005, 2006 eta 2007ko ekitaldietakoak (10/04/20ko Osoko bilkura).
- Bilbon La Peña kiroldegia eta aparkalekuaren esleipena, exekuzioa, harrera eta likidazioa (09/09/22ko Osoko bilkura).
- Galdakaoko Udala, 2008 (Bizkaia) (Behin-behinean 10/06/17an onetsitakoa)
- Leioako Udala, 2008 (Bizkaia) (10/03/04ko Osoko bilkura)

20.000 biztanletik beherako udalak:

- Tolosako Udalaren Fiskalizazioa, 2005-2006 (09/06/05eko Osoko bilkura).
- Euskal Autonomia Erkidegoaren 2005eko ekitaldirako Toki Entitateen Diagnostikoa (2009/03/30eko Osoko bilkura).
- Euskal Autonomia Erkidegoaren 2006ko ekitaldirako Toki Entitateen Diagnostikoa (Behin-behinean 10/04/20ko Osoko bilkuran onetsia).
- Euskal Autonomia Erkidegoaren 2007ko ekitaldirako Toki Entitateen Diagnostikoa (Behin-behinean 10/05/13ko Osoko bilkuran onetsia).
- Zaratamoko Udalaren Fiskalizazioa, 2006 (09/07/24ko Osoko bilkura).
- Bastidako Udalaren Fiskalizazioa, 2006 (09/12/03ko Osoko bilkura).
- Eltziegoko Udalaren Fiskalizazioa, 2006 (09/07/24ko Osoko bilkura).
- Zallako Udalaren Fiskalizazioa, 2006 (09/07/24ko Osoko bilkura).
- Zumarragako Udalaren Fiskalizazioa, 2006 (Gipuzkoa) (09/07/24ko Osokoa).
- Ordiziako Udala, 2007 (Gipuzkoa)
- Balasedako Udala, 2007 (Bizkaia)
- Zumaiko Udala, 2008 (Gipuzkoa)
- Gernikako Udala, 2008 (Bizkaia)



- Muskizko Udala, 2008 (Bizkaia)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK

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

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

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

Epaitegiaren Lehendakaria Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordearen aurrera agertu da 2009ko azaroan, egindako txosten baten berri emateko.

III.2 KANPO HARREMANAK

Kanpo Kontrolerako Organoak

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

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

KKOen arteko harreman hauetan, Lehendakariak hainbat bilera egiten dituzte urtean zehar guztien intereseko gaiak aztertzeko. KKOen Lehendakariaren Biltzarra Bartzelona, Valentzian eta Iruñean elkartu da 2009ko martxoan, ekainean, eta urrian.

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

Kontuen Epaitegia

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

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

Eskuordez, Kontuen Epaitegiak abian jarritako ondoko espedienteen alde aurreko instrukzioa egiten jarraitu da:

- 112/07 Aldez aurreko jarduketak, Bilboko Udalaren Kontua, 2004. Izapidea Epaitegiari eskuordetu zitzaion, lana amaitu eta 2009ko martxoaren 10ean behin-behineko likidazioa igorri du. 2009ko apirilaren 29ko Auto bitartez artxibatu da.



- Aldez aurreko jarduketak, 123/07 zk., Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2004; Izapidea Epaitegiari eskuordetu zitzaion eta 2009ko martxoaren 30ean igorri du behin-behineko likidazioa. 2009ko urriaren 6ko Auto bitartez artxibatu da.

Honez gainera, Kontuen Epaitegiak 2009an aldez aurreko hainbat jarduera abiarazi ditu eta horien izapidearen eskuordetza ez du Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak onartu.

Nazioarteko harremanak

Aipagarri dira Europako Kontu Auzitegiarekin mantentzen diren loturak, 2009ko urrian honek Bartzelonan Ingurumenaren auditoria publikoari buruz antolatutako Mintegian esku hartuaz.

Komunikabideekiko harremanak

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

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

2009ko ekitaldian web-orrian 21 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2009ko abenduaren 31n 413 txosten kontsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEk jaulkitakoak.

Berebat, joan den ekainaren 18an Eusko Legebiltzarraren Osokoak hurrengo 6 urtetarako izendatu zituen HKEEren kide berrien izenekin orrialdea gaurkotu da; berebat, 2009ko urriaren 21ean Epaitegia sortu zeneko XX. urteurrena ospatu zen eta horren gaineko atal informatiboa sortu da, argazki sorta eta bideoa ikusgai dituela.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 82 pertsonakoa izan da 2009 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi karguak	8
Behin-behineko langileak	10
Auditoreak	40
Letratuak	6
Administrazioko langileria	18

2009ko urtean zehar, Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 2.054 ordu erabili ditu, kanpo erakundeek antolatutako ikastaroetan, hizkuntzen ikaskuntzarako orduak kontatu gabe.

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

Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 87.654 eurokoa izan zen; honek 2009ko ekitaldian, "Ondasun erosketa eta zerbitzuak" gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 7,4 egin du.

2009ko urtean zehar, derrigorrezko hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 1.926 izan dira.



V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

HKEEk 2009ko ekitaldian zehar ezarritako auditoriako informatika tresnen erabilera indartu du eta amaitutako proiektu guztien lan paperak zentralizatu ditu, gainerako lan taldeek kontsulta egin eta erabil ditzaten.

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

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

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

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

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

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

Sei urtetik gorako antzintasuna duten ekipoak berriagoekin ordezkutzen ari dira, erabiltzaileek lana arintasun handiagoz egin ahal izan dezaten.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2009-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABANTE
auditores



Urteko kontuen ikuskaritza-txostena

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

1. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN urteko kontuen gaineko auditoria egin dugu, honako hauek besarkatzen dituen: egoeraren balantzea 2009ko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldiaren aurrekontuko likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza kontua eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar argigarriak, horiek formulatzea Epaitegiaren Idazkari Nagusiaren erantzukizun dena. Gure erantzukizuna aipatutako urteko kontu horien gaineko iritzia osotasunean ematea da, oro har onartutako auditoria arauetara jarraiki gauzatutako lanean oinarritzen dena; horretarako, hautazko probak eginez, urteko kontuen ebidentzia egiaztagarriaren azterketa eta aurkezpenaren, erabilitako kontularitzako printzipioen eta egindako balioespenen ebaluazioa gauzatu behar da.
2. Idazkari Nagusiak, konparaziozko ondorioetarako, balantzearen eta emaitzen kontuaren kontusail bakoitzarekin batera, 2009ko ekitaldiari dagozkion zifrez gain, aurreko ekitaldiari dagozkionak ere aurkezten ditu. Gure iritzia, ordea, 2009ko ekitaldiaren urteko kontuei soilik dagokie. 2009ko apirilaren 8an 2008ko ekitaldiaren urteko kontuen gaineko auditoria txostena jaulki eta bertan aldeko iritzia eman genuen.
3. Gure iritzira, honekin batera 2009ko ekitaldiko Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2009ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrera eta gastuena ere, eta informazio beharrezko eta behar hainbatekoa jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta ulertzeko, Euskal Autonomia Erkidegoaren Kontabilitate Publikoaren Planak ezarritako kontularitzako printzipio eta arauetara jarraiki, aurreko ekitaldian erabili zirenekiko berdintasunari eusten diotenak.

Informe de auditoría de cuentas anuales

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

1. Hemos auditado las cuentas anuales del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2009, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, la cuenta de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de la Secretaria General del Tribunal. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. La Secretaria General presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2009, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2009. Con fecha 8 de abril de 2009 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2008, en el que expresamos una opinión favorable.
3. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2009 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS al 31 de diciembre de 2009 y de los resultados de sus operaciones y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables establecidos por el Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Abante KLZ Auditores, S.L.P.

Inscrita en el ROAC con el nº S1632

Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean S1632 zk. arekin izen emana

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

2010eko apirilaren 7a
7 de abril de 2010

Abante KLZ Auditores, S.L.P.

Arca. 2 - 4º • 01005 VITORIA-GASTEIZ

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

Inscrita en el R.S.A. de Álava: tomo 1150, libro 0, folio 190, Hoja VI-10129. • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el R.E.A. • CIF B-01369503

ALBACETE • ALMERÍA • BARCELONA • CÁDIZ • MADRID • MARBELLA • MURCIA • OVIEDO • VALLADOLID • VITORIA



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA/HKEE

2009-KO EKITALDIKO URTEKO KONTUAK

1. 2009-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA							Mila euro
SARRERAK	___Aurrekontua___			Kitat. eskub.	Kobran.	Kobr. gabe	% Exek.
	Hasierakoa	Aldat.	B.-bet.				
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	0		0	20	20	0	-
4.- Transf. eta dirul. arruntak	7.230		7.230	7.230	7.230	0	100
5.- Ondare sarrerak.....	30		30	50	44	6	167
7.- Kapital dirulag. eta transf.	231		231	231	231	0	100
8.- Finantza aktiboen aldak.....	759		759	30	30	0	4
Guztira	8.250		8.250	7.561	7.555	6	92

GASTUAK	___Aurrekontua___			Oblig. aitort.	Ordaink.	Ordain. gabe	% Exek.
	Hasierakoa	Aldat.	B.-bet.				
1.- Langileen gastuak.....	6.842		6.842	5.847	5.847	-	85
2.- Ondasun erosk. eta zerb.	1.182		1.182	1.033	995	38	87
4.- Transf. eta dirul. arruntak	6		6	1	1	-	17
6.- Inbertsio errealak.....	162		162	54	54	-	33
8.- Finantza aktiboen aldak.....	58		58	22	22	-	38
Guztira	8.250		8.250	6.957	6.919	38	84

2. AURREKONTU ITXIAK				Mila euro
	Hasierak.	Baliog.Diruzaintza	Azkena	
Sarrera itxiak.....	37	-	37	-
Gastu itxiak	76	-	76	-

3. AURREKONTUAREN EMAITZA		Mila euro
Eskubide kitatuak.....		7.561
Obligazio aitortuak		(6.957)
Gastu itxien baliogabetzea.....		0
Aurrekontuaren emaitza		604

4. DIRUZAINITZA GELDIKINA BARIAZIOA		Mila euro
Diruzaintza geldikina 08.12.31n		2.366
Aurrekontuaren emaitza		604
Diruzaintza geldikina 09.12.31n		2.970



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

5. DIRUZAINZAKO GELDIKINA		Mila euro
Diruzaintza		3.422
Aurrekontuaren zordunak.....		6
Aurrekontuaren hartzekodunak		(38)
Aurrekontuz kanpoko zordunak		(1)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak		(419)
Diruzaintza geldikina 09.12.31n		2.970
Inbertsioei lotutako DG		177
Erabilera orokorreko DG		2.793

6. EGOERAREN BALANTZEA 2009-KO ABENDUAREN 31-N						Mila euro
AKTIBOA	aben. 09	aben. 08	PASIBOA	aben. 09	aben. 08	
IBILGETU MATER. ETA EZMAT.	2.369	2.536	BEREZKO FONDOAK	4.675	4.422	
Makineria, instalakuntzak eta tresneria	3.156	3.126	Ondarea	4.422	4.395	
Abian dauden instalak.	0	0	Ekitaldiaren aurrek. emaitza.....	253	27	
Garraioak	62	166				
Higigarriak	365	365				
Bulegogaiak.....	63	62	GERORATUTAKO SARRERAK			
Informatika ekipoak.....	220	219	Kapitalezko transferentziak.....	710	533	
Ibilgetu ezmateriala.....	6	16				
- Pilatutako amortizazioa.....	(1.503)	(1.418)				
ZORDUNAK	51	89	HARTZEKODUNAK.....	457	494	
Aurrekontu arrunta.....	6	37	Aurrekontu arrunta.....	38	76	
Aurrekontu itxiak	0	0	Aurrekontu itxiak.....	1	1	
Aurrekontuz kanpokoak	0	(1)	Erak. P. hartzekodunak	414	413	
Maileguengatiko zordunak	45	53	Ez aurrekontukoak.....	4	4	
DIRUZAINZAZ						
Bankuak	3.422	2.824				
Aktiboa	5.842	5.449	Pasiboa	5.842	5.449	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

7. 2009-KO EKITALDIAREN GALDU-IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

GASTUAK	09 urtea	08 urtea	DIRU-SARRERAK	09 urtea	08 urtea
Langileen gastuak	5.847	5.777	EAeren transf. arruntak.....	7.230	6.821
Errentamenduak	216	219	EAeren kapital transf.(doiketa)	54	74
Konponketak eta zaintza	52	50	Interesak.....	50	149
Zerb. profes. askeak.....	87	50	Diruzaintza geldikina	0	0
Aseguru sariak	20	15	Beste hainbat sarrera	20	0
Harreman publik. eta protok ..	32	43			
Hornigaiak	61	42			
Bulegoko materiala.....	35	27			
Liburuak eta argitalpenak.....	31	29			
Garbiketa eta garbidura	139	138			
Segurtasuna.....	2	1			
Garraioa eta egoitza gastuak ..	131	131			
Komunikazioak	86	84			
Informatika-materiala.....	38	43			
Auditoria Publikoa aldizkaria ...	6	5			
Bilera, hitzaldi eta ikast.	74	86			
Beste administrazioekiko zerb.	0	0			
Artxibo zerb.....	0	0			
Bestelako zerbitzuak	20	20			
Tributuak	3	3			
Irab. asmor. gab. erak.transf. ...	1	2			
Amortizazioari egindako zuzk.	198	202			
Aurr.ekit.kapital transf. (irizpidea)	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab.....	0	0			
Ibil.bester.galerak	22	50			
Maileguen erregularizazioa	0	0			
Gastuak	7.101	7.017	Diru-sarrerak	7.354	7.044
			Ondare emaitza	253	27



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

8. IBILGETUA

Mila euro

	___08 aben. ___			___Urtea___			___09 aben. ___		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalakuntzak.....	3.126	(728)	2.398	30	0	157	3.156	885	2.271
Garraio gaiak.....	166	(166)	0	0	(103)	0	62	62	0
Higigarriak.....	364	(309)	55	1	0	12	365	321	44
Bulegogaikak.....	62	(60)	2	0	0	0	63	61	2
Informatika ekipoak.....	219	(138)	81	1	0	29	220	168	52
Ibilgetu ezmateriala.....	16	(16)	0	22	(10)	0	6	6	0
Guztira	3.954	(1.417)	2.536	54	(113)	198	3.872	1.503	2.369

9. AURREKONTU PLANTILA

Pertsonak

	___08 aben. ___		___Aldakuntza___		___09 aben. ___	
	Zuzkidura	Egiazkoa	Zuzkidura	Egiazkoa	Zuzkidura	Egiazkoa
Goi karguak.....	8	8	-	-	8	8
Auditoriako aholkul.	8	8	-	-	8	8
Lehendakariaren idazk.	1	1	-	-	1	1
Lehendakariord. idazkaria	1	1	-	-	1	1
Auditoreak	14	12	-	-	14	14
Auditore atxikituak	28	25	-	-	25(a)	22
Auditore atxikituak B	0	0	-	-	10(b)	4
Letratuak	9	7	-	-	8(a)	6
Informatika teknik.	1	1	-	-	1	1
Kontab. eta zerb. orokor. teknik.	1	1	-	-	1	1
Itzultzailea	1	1	-	-	1	1
Inform.lag. eta inform. kudeatz.	1	1	-	-	1	1
Administr. kudeak. ardurad. ...	1	1	-	-	1	1
Administrariak	9	9	-	-	9	9
Adm.lagun.-telefonozaina	1	1	-	-	1	1
Gidari-Menpekoa.....	1	1	-	-	1	1
Gidaria	1	1	-	-	1	1
Ordenantza-Menpeko.....	1	1	-	-	1	1
	87	80			93	82

(a) (b) 1 plaza sortzeko

(b) Programako bitartekoak



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

10. AURREKONTUAREN ALDAKETAK

Mila euro

2009ko ekitaldian zehar ez da aurrekontuko aldaketarik egin

11. URTEKO KONTUEI EGINDAKO OHARRAK

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia Eusko Legebiltzarraren 1/88 Legeak arautzen du eta Euskal Autonomia Erkidegoan sektore publikoaren jardura fiskalizatzen duen jardute-atal gorena da.

HKEEK Euskadiko Aurrekontu Araubidearen 31/83 Legeak EAEn jardute-ataletarako ezartzen dituen kontabilitate prozedurak erabili ohi ditu.

HKEEK 2001ean jasotako kapitalezko transferentziak Kontularitzako Plan Orokor Publikoan egozteko kontularitzako irizpidea aldatu du, sarrera modura erregistratuaz finantzatzen duten inbertsioa gauzatzen denean.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2009-KO URTEA

ORDUEN BILAKAERA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2009an:

ORDUEN BILAKAERA								Ordu\kop.
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	%
Fiskalizazio proiektuak	49.459	46.286	46.540	47.606	51.020	50.523	55.942	10,72
Informatika	(1)	(1)	(1)	3.131	1.844	1.679	1.789	6,55
Zerbitzu Orokorrak.....	18.973	19.930	19.024	22.958	22.836	23.930	23.845	(0,35)
Ezargarriak ez diren orduak								
Fiskalizazio proiektuak	3.164	4.456	5.822	2.630	3.393	3.945	3.919	(0,66)
Bidaiak	3.897	4.024	3.595	6.245	4.898	5.903	5.453	(7,64)
Euskara.....	4.733	4.103	3.416	2.266	2.679	2.326	1.926	(17,2)
Prestakuntza	1.732	1.306	1.112	1.345	981	1.802	2.054	13,98
Baja	6.910	7.637	7.459	10.000	9.156	9.267	3.795	(59,05)
Beste zenbait	1.822	2.155	1.857	1.300	1.990	1.197	1.725	44,11
Ordaindutako baimenak	1.313	1.441	2.146	2.091	2.423	2.816	1.185	(57,91)
GUZTIRA	92.003	91.338	90.971	99.575	101.220	103.388	101.633	2,2

(1) Aurreko ekitaldietan Zerbitzu Orokorrak idazpuruan jasotako datuak.

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 55 egiten du.

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

Egindako bidai ordu kopurua ekitaldi bakoitzean fiskalizazioa programatu den entitatearen kokalekuaren arabera da, aurreko ekitaldian egindakoekiko % 7,6 murriztu dela.

Fiskalizazio proiektuei ezargarriak ez zaizkien orduak, lanak, analisiak eta azterlanak, txosten juridikoak e.a. egiten emandako orduak dira, urteroko lan programan jasotako fiskalizazio proiektu jakin bati ez dagozkionak. Ordu kopuruak % 0,7 egin du behera aurreko ekitaldian egindako orduakiko.

Bajako orduak Lanerako Ezintasun egoerei eta amatasun baimenetarako lizentziei dagozkie.

Hona hemen txosten errepikarieran egindako orduen bilakaera, gogoan hartuta 2002-2007ko ekitaldietako kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak eta 2008ko ekitaldirako aurrekontu egindakoak:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

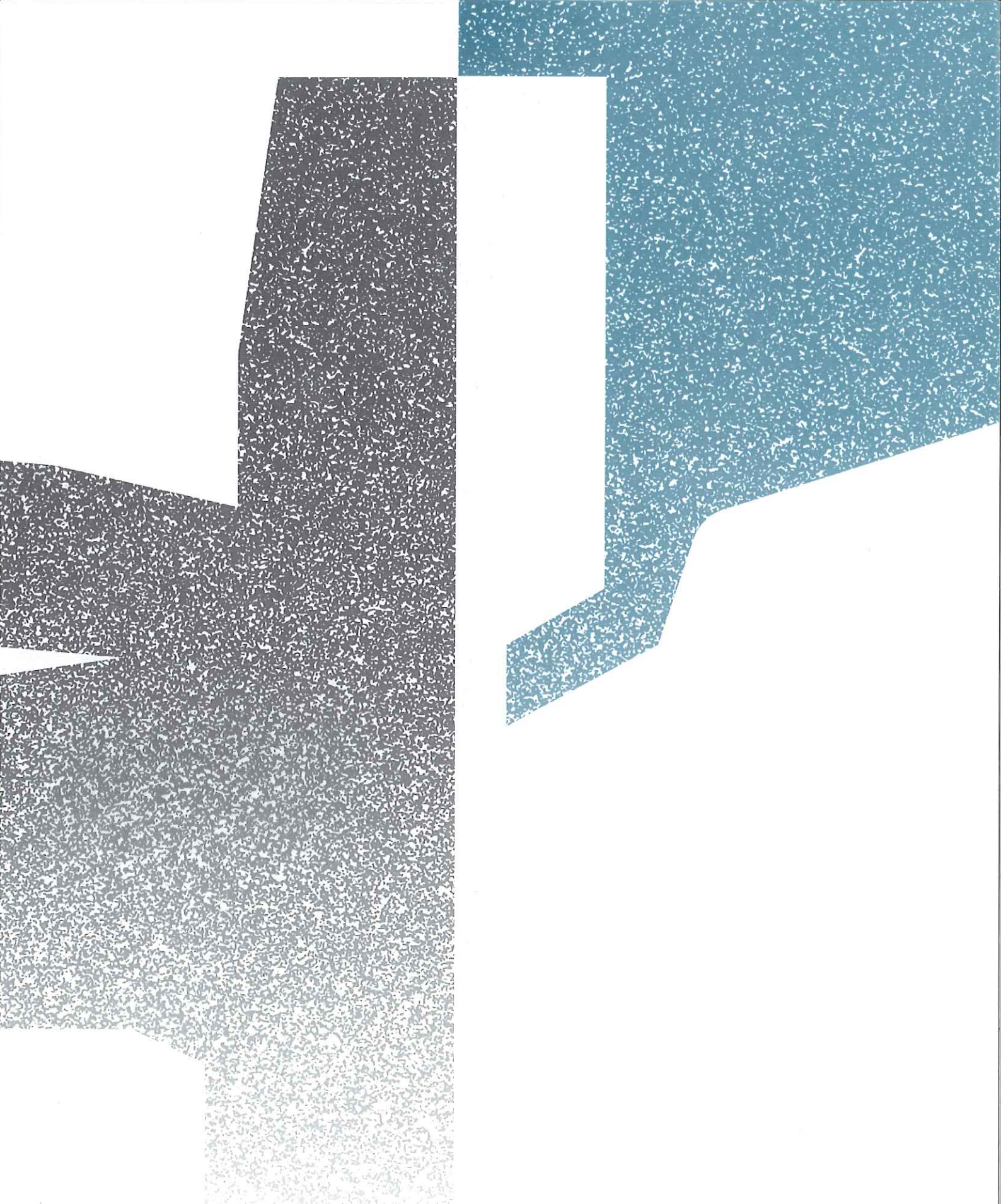
ORDUEN BILAKAERA	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA						
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008(1)
EAEren Administrazio Orokorra.....	5.329	5.271	6.725	10.545(*)	5.752	6.753	7.200
EAEren Erakundeen Administr. (2).	-	2.950	4.190	2.662	2.224	4.285	3.800
Osakidetza.....	858	-	-	-	-	-	-
Arabako Foru Aldundia.....	4.020	4.224	4.681	4.366	4.064	4.775	3.350
Bizkaiko Foru Aldundia.....	4.793	5.067	4.892	4.969	4.441	4.957	4.800
Gipuzkoako Foru Aldundia.....	3.331	3.563	3.966	4.479	3.638	3.750	3.600
Udalen diagnostikoa.....	1.055	1.167	1.345	1.481	2.205	-	-
Euskal Herriko Unibertsitatea.....	1.326	2.935	-	2.080	-	2.850	3.000

(1) Aurrekontu egindako orduak

(2) 2003ko ekitaldian lanaren zabalak Erakunde Autonomoak barne hartu ditu; 2004ak eta hurrengoek, gainera, sozietate publikoak eta enteak, fundazioak eta Osakidetza besarkatu dituzte.

(*) Txostenari txertatutako beste hainbat lan barne hartzen ditu.

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



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



I. INTRODUCCIÓN

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

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

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

- Presidencia
- Vicepresidencia
- Pleno
- Secretaría General

Durante el ejercicio 2009, ha tenido lugar la renovación de todos sus miembros.

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

- Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Administración Institucional y Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Las Juntas Generales y las Diputaciones Forales de cada uno de los Territorios Históricos y los Entes Institucionales y Sociedades Públicas de ellos dependientes.
- Las Entidades Locales y los Entes Institucionales y Sociedades Públicas de ellos dependientes.
- Cualquier otra entidad que administre o utilice caudales o efectos públicos procedentes de los entes anteriormente enumerados.



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

ORGANIZACIÓN

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

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

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



II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN

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

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

- Informe sobre las Cuentas Anuales del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Informes sobre las Cuentas Generales de los tres Territorios Históricos.
- Informe General sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

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

II.1 PLAN DE TRABAJO

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

El Pleno del Tribunal en su sesión de 30 diciembre de 2008 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2009. El plan incluye las actuaciones en curso y pendientes de aprobación correspondientes a planes anteriores.

Presidencia:

- Planes de actuación política e institucional aprobados para el periodo 2000-2006:
 - Plan de Ciencia, Tecnología e Innovación.
 - Plan Vasco de Formación Profesional (2004-2007) (Pleno de 22/12/09)
- Fiscalización y análisis de legalidad de las operaciones de compra de dólares efectuadas por Tenedora Museo de Arte moderno y contemporáneo de Bilbao, S.L (2002-2005) (Pleno de 11/06/09)
- Tribunal Vasco de Defensa de la Competencia (Pleno de 03/12/09)
- Berroeta Aldamar S.L, ejercicios 2005, 2006 y 2007 (Pleno de 04/03/10)
- Fiscalización de las Entidades del Museo Guggenheim de 1999 a 2007 (Pleno de 13/05/10)
- Programa de proyectos estratégicos (Aprobado provisionalmente el 17/06/10)
- Plan marco de apoyo financiero a la inversión pública (Pleno de 17/06/10)
- Oarsoaldea S.L, agencia de desarrollo comarcal (Aprobado provisionalmente el 17/06/10)



- Elecciones autonómicas, marzo 2009 (Pleno de 24/07/09)
- Fiscalización de la Gestión Jurídica y Económico-Financiera en la concertación de diversos servicios sanitarios. Incorporado a Plan de Trabajo por acuerdo de Pleno en cumplimiento de la solicitud del Pleno del Parlamento Vasco (Aprobado provisionalmente el 13/05/10)

Administración General de la CAE y Consorcio de Transportes de Bizkaia:

- Plan Sociosanitario del País Vasco, valoración económico-financiera (Pleno de 24/07/09)
- Fiscalización de la liquidación de la Administración General de la CAE, 2008 (Pleno de 20/04/10)
 - Fiscalización de las cantidades que el Gobierno Vasco debía ingresar y no ha ingresado por reintegros de préstamos y garantías concedidos que no han sido atendidos al vencimiento, correspondientes a los ejercicios 2007 y 2008.
 - Fiscalización de las ayudas directas concedidas por el Gobierno Vasco en 2008.
- Consorcio de Transportes de Bizkaia 2008, incluyendo Metro de Bilbao, 2008.
- Cuenta General de la CAE, 2009.

Institucional de la Comunidad Autónoma:

- Fiscalización de la Cuenta de Administración Institucional de la CAE, 2007, en la que se integran Sociedades Públicas, Entes y Organismos Autónomos (Pleno de 04/03/10)
- Fiscalización de Parques Tecnológicos, 2007.
- Sociedades con participación pública >50% creadas en el periodo comprendido entre 2000 y 2006 (Pleno de 04/03/10)
- Fundaciones con posición dominante de la Administración Pública
- Fiscalización de entes y sociedades participadas por el Departamento de Agricultura, Pesca y Alimentación 2004-2007.
- Administración Institucional y Sector Público de la CAE, 2008

Administración Foral Álava y Bizkaia

- Fiscalización de la Administración General de la DFA del ejercicio 2007.
Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2007 (Pleno de 11/11/09)
- Fiscalización de la Administración General de la DFB del ejercicio 2007.
Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2007 (Pleno de 11/06/09)
- Fiscalización de la Administración General de la DFA del ejercicio 2008. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2008.
- Fiscalización de la Administración General de la DFB del ejercicio 2008.
Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2008 (Aprobado provisionalmente el 20/04/10)



Diputación Foral de Gipuzkoa y Universidad del País Vasco

- Fiscalización de la Administración General de la DFG del ejercicio 2008. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2008 (Pleno de 17/06/10)
- Fiscalización de la Universidad del País Vasco 2007 (Pleno de 22/09/09)

Administración local, Ayuntamientos de población superior a 20.000 habitantes

- Gestión de Integración Socio-Cultural (CIS) del Ayuntamiento de Barakaldo (Pleno de 04/03/10)
- Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia. Actualización de informes anteriores (Pleno de 17/06/10)
- Servicio de transportes de Bilbao (BILBOBUS) (Pleno de 05/06/09)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Basauri, 2007 (Pleno de 05/06/09))
- Fiscalización del Ayuntamiento de Sestao, 2006 (Pleno de 30/03/09)
- Cuentas de la Sociedad Teatro de BaraKaldo-Barakaldo Antzokia de los ejercicios 2005, 2006 y 2007 (Pleno de 20/04/10)
- Adjudicación, ejecución, recepción y liquidación de la obra del polideportivo y parking de la Peña en Bilbao (Pleno de 22/09/09)
- Ayuntamiento de Galdakao, 2008 (Bizkaia) (Aprobado provisionalmente el 17/06/10)
- Ayuntamiento de Leioa, 2008 (Bizkaia) (Pleno de 04/03/10)

Ayuntamientos de población inferior a 20.000 habitantes:

- Fiscalización del Ayuntamiento de Tolosa, 2005-2006 (Pleno de 05/06/09)
- Diagnóstico de Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2005 (Pleno de 30/03/2009)
- Diagnóstico de Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2006 (Aprobado provisionalmente el 20/04/10)
- Diagnóstico de Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2007 (Aprobado provisionalmente el 13/05/10)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Zarátamo, 2006 (Pleno de 24/07/09)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Labastida, 2006 (Pleno de 03/12/09)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Elciego, 2006 (Pleno de 24/07/09)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Zalla, 2006 (Pleno de 24/07/09)
- Fiscalización Ayuntamiento de Zumárraga, 2006 (Gipuzkoa) (Pleno de 24/07/09)
- Ayuntamiento de Ordizia, 2007 (Gipuzkoa)
- Ayuntamiento de Balmaseda, 2007 (Bizkaia)
- Ayuntamiento de Zumaia, 2008 (Gipuzkoa)
- Ayuntamiento de Gernika, 2008 (Bizkaia)
- Ayuntamiento de Muskiz, 2008 (Bizkaia)



III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES

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

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

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

El Presidente ha comparecido ante la Comisión de Economía Hacienda y Presupuestos en noviembre de 2009, para explicar uno de los informes realizados.

III.2 RELACIONES EXTERNAS

Órganos de Control Externo

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

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

Dentro de esta relación con los diferentes OCEX, se mantienen reuniones de Presidentes a lo largo del año para tratar asuntos de interés común. La Conferencia de Presidentes de los OCEX se ha reunido en Barcelona, Valencia y Pamplona en marzo, junio y octubre de 2009.

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

Tribunal de Cuentas

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

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

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



- Actuaciones Previas 112/07, Cuenta del Ayuntamiento de Bilbao, 2004. La Instrucción se delegó al Tribunal que ha finalizado el trabajo y remitida liquidación provisional el 10 de marzo de 2009. Se ha archivado mediante Auto de 29 de abril de 2009.
- Actuaciones Previas 123/07, Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2004, cuya instrucción se delegó al Tribunal y se ha remitido la liquidación provisional el 30 de marzo de 2009. Se ha archivado mediante Auto de 6 de octubre de 2009.

Además, el Tribunal de Cuentas ha abierto en 2009 diversas actuaciones previas cuya delegación de la instrucción no ha sido aceptada por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

Relaciones Internacionales

Hay que mencionar los contactos que se mantienen con el Tribunal de Cuentas Europeo que en octubre de 2009 se materializaron con la asistencia al Seminario organizado por éste en Barcelona, sobre la auditoria pública ambiental.

Relaciones con los medios de comunicación

Nuestros informes, una vez aprobados y remitidos a los entes fiscalizados, son publicados en nuestra página web en la dirección www.tvcp.org.

Asimismo, y con objeto de facilitar el trabajo de los diferentes medios de comunicación, los informes aprobados y remitidos a los entes fiscalizados, son enviados junto con la correspondiente nota resumen de prensa del Tribunal, a todos los medios de comunicación mediante correo electrónico.

Durante el ejercicio 2009, se han publicado en la página web 21 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2009 se puede acceder a través de la misma a 413 informes emitidos por el TVCP desde 1990.

Asimismo, se ha incorporado a dicha página web la nueva composición de los miembros del Pleno del TVCP como consecuencia de la renovación acordada por el Pleno del Parlamento Vasco de 18 de junio de 2009 para los próximos 6 años; y se ha incluido un nuevo apartado informativo en relación con la celebración, el 21 de octubre de 2009, del XX aniversario de la creación del Tribunal, incorporando una galería de fotos y un vídeo.



IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TRIBUNAL

El número de empleados al servicio del Tribunal al cierre del año 2009, hace un total de 82 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos.....	8
Personal eventual.....	10
Audidores.....	40
Letrados.....	6
Personal de Administración.....	18

Durante el año 2009, el Tribunal ha dedicado a la formación de su personal, en cursos organizados por entidades externas, sin contar las horas dedicadas al estudio de idiomas, un total de 2.054 horas.

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

El presupuesto total destinado a formación ascendió a 87.654 euros, lo que representa un 7,4% respecto al total de gastos realizados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2009.

Durante el año 2009, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos preceptivos han sido 1.926 horas.



V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

El TVCP durante el ejercicio 2009 ha seguido consolidando el uso de las herramientas informáticas de auditoría implantadas, plasmando esta experiencia con la centralización de los papeles de trabajo de todos los proyectos acabados para poder ser consultados y usados por el resto de los equipos de trabajo.

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

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

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

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

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

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

Los equipos con una antigüedad superior a seis años se están sustituyendo por otros más modernos, a fin de que los usuarios puedan realizar su trabajo con mayor celeridad.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2009



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABANTE
auditores



Urteko kontuen ikuskaritza-txostena

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

1. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN urteko kontuen gaineko auditoria egin dugu, honako hauek besarkatzen dituen: egoeraren balantzea 2009ko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldiaren aurrekontuko likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza kontua eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar argigarriak, horiek formulatzea Epaitegiaren Idazkari Nagusiaren erantzukizun dena. Gure erantzukizuna aipatutako urteko kontu horien gaineko iritzia osotasunean ematea da, oro har onartutako auditoria arauetara jarraiki gauzatutako lanean oinarritzen dena; horretarako, hautazko probak eginez, urteko kontuen ebidentzia egiaztagarriaren azterketa eta aurkezpenaren, erabilitako kontularitzako printzipioen eta egindako balioespenen ebaluazioa gauzatu behar da.
2. Idazkari Nagusiak, konparaziozko ondorioetarako, balantzearen eta emaitzen kontuaren kontusail bakoitzarekin batera, 2009ko ekitaldiari dagozkion zifrez gain, aurreko ekitaldiari dagozkionak ere aurkezten ditu. Gure iritzia, ordea, 2009ko ekitaldiaren urteko kontuei soilik dagokie. 2009ko apirilaren 8an 2008ko ekitaldiaren urteko kontuen gaineko auditoria txostena jaulki eta bertan aldeko iritzia eman genuen.
3. Gure iritzira, honekin batera 2009ko ekitaldiko Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2009ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrera eta gastuena ere, eta informazio beharrezko eta behar hainbatekoa jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta ulertzeko, Euskal Autonomia Erkidegoaren Kontabilitate Publikoaren Planak ezarritako kontularitzako printzipio eta arauetara jarraiki, aurreko ekitaldian erabili zirenekiko berdintasunari eusten diotenak.

Informe de auditoría de cuentas anuales

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

1. Hemos auditado las cuentas anuales del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2009, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, la cuenta de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de la Secretaria General del Tribunal. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. La Secretaria General presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2009, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2009. Con fecha 8 de abril de 2009 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2008, en el que expresamos una opinión favorable.
3. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2009 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS al 31 de diciembre de 2009 y de los resultados de sus operaciones y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables establecidos por el Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Abante KLZ Auditores, S.L.P.

Inscrita en el ROAC con el nº S1632

Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean S1632 zk. arekin

izen emana

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

2010eko apirilaren 7a
7 de abril de 2010

Abante KLZ Auditores, S.L.P.

Arca. 2 - 4º • 01005 VITORIA-GASTEIZ

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

Inscrita en el R.S.A. de Álava: tomo 1150, libro 0, folio 190, Hoja VI-10129. • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el R.E.A. • CIF B-01369503

ALBACETE • ALMERIA • BARCELONA • CÁDIZ • MADRID • MARBELLA • MURCIA • OVIEDO • VALLADOLID • VITORIA



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS - HKEE

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2009

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2009							Miles euros
INGRESOS	___Presupuesto___			Dchos. liquid.	Cobros	Pdte. cobro	Ejec. %
	Inicial	Modif.	Defin.				
3.- Tasas y otros ingresos	0		0	20	20	0	-
4.- Transf. y subv. corrientes	7.230		7.230	7.230	7.230	0	100
5.- Ingresos patrimoniales	30		30	50	44	6	167
7.- Transf. y subv. de capital	231		231	231	231	0	100
8.- Variac. activos financieros.....	759		759	30	30	0	4
Total	8.250		8.250	7.561	7.555	6	92

GASTOS	___Presupuesto___			Oblig. recon.	Pagos	Pdte. pago	Ejec. %
	Inicial	Modif.	Defin.				
1.- Gastos de personal	6.842		6.842	5.847	5.847	-	85
2.- Compra bienes y servicios.....	1.182		1.182	1.033	995	38	87
4.- Transf. y subv. corrientes	6		6	1	1	-	17
6.- Inversiones reales.....	162		162	54	54	-	33
8.- Variac. activos financieros.....	58		58	22	22	-	38
Total	8.250		8.250	6.957	6.919	38	84

2. PRESUPUESTOS CERRADOS					Miles euros
	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final	
Ingresos cerrados	37	-	37	-	
Gastos cerrados	76	-	76	-	

3. RESULTADO PRESUPUESTARIO		Miles euros
Derechos liquidados.....		7.561
Obligaciones reconocidas.....		(6.957)
Anulación de gastos cerrados.....		0
Resultado presupuestario		604

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN		Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.08		2.366
Resultado presupuestario		604
Remanente de tesorería a 31.12.09		2.970



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

5. REMANENTE DE TESORERÍA		Miles euros
Tesorería.....		3.422
Deudores del presupuesto.....		6
Acreedores del presupuesto.....		(38)
Deudores extrapresupuestarios.....		(1)
Acreedores extrapresupuestarios.....		(419)
Remanente de tesorería a 31.12.09		2.970
RT afectado a inversiones.....		177
RT de uso general.....		2.793

6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2009						Miles euros
ACTIVO			PASIVO			
	Dic. 09	Dic. 08		Dic. 09	Dic. 08	
INMOV. MATERIAL E INMAT.	2.369	2.536	FONDOS PROPIOS	4.675	4.422	
Maquinaria, instalaciones y utillaje	3.156	3.126	Patrimonio.....	4.422	4.395	
Instalaciones en curso.....	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio.....	253	27	
Material de transporte.....	62	166				
Mobiliario.....	365	365				
Equipos de oficina.....	63	62	INGRESOS DIFERIDOS.....			
Equipos informáticos.....	220	219	Transferencias de capital.....	710	533	
Inmovilizado inmaterial.....	6	16				
- Amortización acumulada.....	(1.503)	(1.418)				
DEUDORES.....	51	89	ACREEDORES.....	457	494	
Presupuesto corriente.....	6	37	Presupuesto corriente.....	38	76	
Presupuestos cerrados.....	0	0	Presupuestos cerrados.....	1	1	
Extrapresupuestarios.....	0	(1)	EE.PP. acreedoras.....	414	413	
Deudores por préstamos.....	45	53	No presupuestarios.....	4	4	
TESORERÍA						
Bancos.....	3.422	2.824				
Activo	5.842	5.449	Pasivo	5.842	5.449	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

7. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2009

Miles euros

GASTOS	Año 09	Año 08	INGRESOS	Año 09	Año 08
Gastos de personal	5.847	5.777	Transf. corrientes CAPV	7.230	6.821
Arrendamientos	216	219	Transf. de capital CAPV(ajuste)	54	74
Reparaciones y conservación ...	52	50	Intereses	50	149
Servic. prof. independientes.	87	50	Remanente Tesorería	0	0
Primas de seguros	20	15	Otros ingresos diversos	20	0
Relaciones públicas y protocol.	32	43			
Suministros	61	42			
Material de oficina	35	27			
Libros y publicaciones	31	29			
Limpieza y aseo	139	138			
Seguridad	2	1			
Locomoción y gastos estancia .	131	131			
Comunicaciones	86	84			
Material informático	38	43			
Revista Auditoría Pública	6	5			
Reuniones, conf. y cursos	74	86			
Serv. otras administraciones	0	0			
Serv. de archivo	0	0			
Otros servicios	20	20			
Tributos	3	3			
Transferencias Inst sin fines lucro	1	2			
Dotaciones amortización	198	202			
T. capital ejs. ants. (criterio)	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados ...	0	0			
Pérdidas enaj. inm.	22	50			
Reguralización prestamos	0	0			
Gastos	7.101	7.017	Ingresos	7.354	7.044
			Resultado patrimonial	253	27



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

8. INMOVILIZADO

Miles euros

	___Dic. 08___			___Año___			___Dic. 09___		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones	3.126	(728)	2.398	30	0	157	3.156	885	2.271
Elementos de transporte	166	(166)	0	0	(103)	0	62	62	0
Mobiliario	364	(309)	55	1	0	12	365	321	44
Equipos de oficina.....	62	(60)	2	0	0	0	63	61	2
Equipos informáticos.....	219	(138)	81	1	0	29	220	168	52
Inmovilizado inmaterial	16	(16)	0	22	(10)	0	6	6	0
Total	3.954	(1.417)	2.536	54	(113)	198	3.872	1.503	2.369

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

Personas

	___Dic. 08___		___Variación___		___Dic. 09___	
	Dotación	Real			Dotación	Real
Altos cargos.....	8	8	-	-	8	8
Asesores auditoria	8	8	-	-	8	8
Secretaria Presidente.....	1	1	-	-	1	1
Secretaria Vicepresidente	1	1	-	-	1	1
Auditores.....	14	12	-	-	14	14
Auditores adjuntos	28	25	-	-	25(a)	22
Auditores adjuntos B	0	0	-	-	10(b)	4
Letrados	9	7	-	-	8(a)	6
Tco Informático	1	1	-	-	1	1
Técnico contab y Srv generale.	1	1	-	-	1	1
Traductor.....	1	1	-	-	1	1
Aux.informatica y gestor inform	1	1	-	-	1	1
Resp Gestión administrativa	1	1	-	-	1	1
Administrativos.....	9	9	-	-	9	9
Auxiliar adm- telefonista	1	1	-	-	1	1
Conductor-Subalterno	1	1	-	-	1	1
Conductor	1	1	-	-	1	1
Ordenanza-Subalterno.....	1	1	-	-	1	1
	87	80			93	82

(a) 1 plaza a crear

(b) Interinos de programa



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Miles euros

Durante el ejercicio 2009 no se han realizado modificaciones presupuestarias.

11. NOTAS A LAS CUENTAS ANUALES

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri-Kontuen Euskal Epaitegia se regula por la Ley 1/88 del Parlamento Vasco, y es el máximo órgano fiscalizador de la actividad del sector público de la Comunidad Autónoma Vasca.

El TVCP sigue los procedimientos de contabilidad establecidos por la Ley 31/83 de Régimen Presupuestario de Euskadi para los órganos de la CAV.

El TVCP ha modificado en 2001 el criterio contable de imputación en el PCP de las transferencias de capital recibidas, registrándolas como ingresos cuando se realiza la inversión que financian.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2009

EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2009 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS								Nº Horas	
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	%	
Proyectos de fiscalización	49.459	46.286	46.540	47.606	51.020	50.523	55.942	10,72	
Informática	(1)	(1)	(1)	3.131	1.844	1.679	1.789	6,55	
Servicios Generales	18.973	19.930	19.024	22.958	22.836	23.930	23.845	(0,35)	
Horas no imputables a									
Proyectos de fiscalización	3.164	4.456	5.822	2.630	3.393	3.945	3.919	(0,66)	
Viajes.....	3.897	4.024	3.595	6.245	4.898	5.903	5.453	(7,64)	
Euskera.....	4.733	4.103	3.416	2.266	2.679	2.326	1.926	(17,2)	
Formación	1.732	1.306	1.112	1.345	981	1.802	2.054	13,98	
Baja	6.910	7.637	7.459	10.000	9.156	9.267	3.795	(59,05)	
Varios	1.822	2.155	1.857	1.300	1.990	1.197	1.725	44,11	
Permisos retribuidos.....	1.313	1.441	2.146	2.091	2.423	2.816	1.185	(57,91)	
TOTAL	92.003	91.338	90.971	99.575	101.220	103.388	101.633	2,2	

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

El número de horas destinado directamente a proyectos, suponen el 55% del total de las horas trabajadas.

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

Las horas de viaje incurridas dependen de la ubicación de las entidades cuya fiscalización se ha programado en cada ejercicio, habiéndose disminuido un 7,6% sobre las incurridas en el año anterior.

Las horas no imputables a proyectos de fiscalización, son horas trabajadas en la realización de trabajos, análisis y estudios, informes jurídicos etc. que no corresponden a un proyecto concreto de fiscalización integrado en el programa de trabajo de cada año. El número de horas ha disminuido un 0,7% con respecto a las horas incurridas en el ejercicio anterior.

Las horas de baja corresponden a situaciones de IT y a licencias por permisos de maternidad.

La evolución de las horas empleadas en los informes ordinarios, teniendo en cuenta las horas reales de los informes relativos a las cuentas de los ejercicios 2002-2007 y las ejecutadas y/o presupuestadas para los informes relativos el ejercicio 2008, son las siguientes:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EVOLUCIÓN HORAS	EJERCICIO FISCALIZADO						
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008(1)
Administración General CAE	5.329	5.271	6.725	10.545(*)	5.752	6.753	7.200
Admon Institucional de laCAE (2) ..	-	2.950	4.190	2.662	2.224	4.285	3.800
Osakidetza.....	858	-	-	-	-	-	-
Diputación Foral de Alava	4.020	4.224	4.681	4.366	4.064	4.775	3.350
Diputación Foral de Bizkaia	4.793	5.067	4.892	4.969	4.441	4.957	4.800
Diputación Foral de Gipuzkoa	3.331	3.563	3.966	4.479	3.638	3.750	3.600
Diagnóstico Ayuntamientos.....	1.055	1.167	1.345	1.481	2.205	-	-
Universidad del País Vasco	1.326	2.935	-	2.080	-	2.850	3.000

(1) Horas presupuestadas.

(2) Para el ejercicio 2003, el alcance del trabajo se refiere a los Organismos Autónomos, el 2004 y siguientes, incluye además sociedades públicas y entes, fundaciones y Osakidetza.

(*) Incluye otros trabajos incorporados al informe

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



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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