

Euskal Autonomi Elkarteko Xedapen Orokorrak

Disposiciones Generales del País Vasco

EKONOMI ETA OGASUN SAILA

721

17/1993 DEKRETUA, otsailaren 2koa, Euskal Autonomi Elkartean eta bere Erakunde Burujabeetan alde-zaurreko agizko dirubaltzen jaurbidea ezarri eta arautzen duena.

Euskal Autonomi Elkarteko Diruzaintza Nagusia osatzen duten era guztietako dirubide eskuharteen jaurbideari eta funtzionaltasunari dagozkienetan, Euskal Herriko Diruzaintza Nagusiaren Antolarauei buruzko Legea indarrean sartu baino lehen, Euskal Autonomi Elkarteko Diruzaintza Nagusiaren erakuntzari buruzko apirilaren 19ko 99/1982 Dekretua izan zen Autonomi Elkartearen esparruan gai horiek arautzeko egin zen lehengo hurbilketa, eta gai horiek, zalantzarik gabe, artez dagozkio ogasuntza arloari.

Hurbilketa horrek, nolanahi ere, funtzionaltasuna baino antolaera bilatzen zuen, bilketarako alderdiak zehazten zituen, eta alderdi haiek, garrantzitsuak baziren ere, Euskal Autonomi Elkarteko diruzaintza publikoaren ereduaren barneko egituraketa ahaztu egiten zuten, bere behar-etzikoi taiuketa arian-arian gauzatu behar baita.

Arau honek, beraz, barneko egitura taiutzea du xede eta, horretaz gainera, Euskal Herriko Herriogasuntza Nagusiaren Antolarauei buruzko indarreango xedapenei buruzko maiatzaren 17ko 1/1988 Legegitza Dekretuaren 3. atalean aipatzen den kutxa batasuna apurtu gabe, diruzaintza alorrean zenbait erdiragabeketa zentzutasunez modulatzeko ere, era horretan, Saillek eta Erakunde Burujabeek Euskal Autonomi Elkarteko Diruzaintzarekin izan beharreko harremanak bizkorragoak izango dira eta, ondorioz, ordainketak azkartasunez bideratuz eta erazko kudeaketa antolatuz administrazio eraginkorragoa lortuko da.

Hori dela eta, Ogasun eta Finantza Sailburuaren proposamenez, eta Jaurlaritzak Kontseiluak, 1993ko otsailaren 2an egindako bileran aztertu eta onartu ondoren, honako hau

XEDATU DUT:

1. atala.- 1.- Euskal Autonomi Elkarteko Administrazio Nagusian eta bere Erakunde Burujabeetan alde-zaurreko ohizko dirubaltzen ezarketa, araupeketa, ihardutze-araubidea eta erabiltze-eremua Dekretu honetan xedatutakoari atxikiko zaizkio.

2.- Dekretu honen ondorioetarako honako hauek izango dira alde-zaurreko ohizko dirubaltzak: behin-behineko ordainketak izan gabe, Salletako Kontu Nagusietara eta tokian-tokiko zerbitzuetako sendetsitako kontuetara egindako zuzkiketak. Zuzkiketa horiek zenbait ohizko gastu ordaintzeko erabiliko dira, hots, zerbitzuegatikako kalteordainak, ohizko konponketa eta iraunarazpena, zuzkiketa txikiak, bestelako gastuak eta antzeko ezaugarriak dituzten beste ihardutze-gastu batzuk.

DEPARTAMENTO DE ECONOMIA Y HACIENDA

721

DECRETO 17/1993, de 2 de febrero, por el que se establece y regula el Régimen de los Fondos Ordinarios anticipados en la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi y sus Organismos Autónomos.

El Decreto 99/1982, de 19 de abril sobre organización de la Tesorería General del País Vasco supuso, antes incluso de que entrara en vigor la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco, el primer acercamiento normativo autónomo a una materia tan eminentemente hacedística como es el régimen y funcionalidad de los recursos financieros de todo tipo que conforman la Tesorería General del País Vasco.

Aquel primer acercamiento, sin embargo, se hizo desde una perspectiva más organizativa que funcional añadiendo aspectos recaudatorios que, siendo relevantes, olvidan la estructuración interna del modelo tesoro público de la Comunidad Autónoma cuyo diseño de futuro ha de ser paulatinamente abordado.

A este objeto responde la confección de la presente norma, y adicionalmente a la finalidad de modular con coherencia determinadas descentralizaciones en materia de tesorería que, sin romper el principio de unidad de caja a que se alude en el artículo 3 del Decreto Legislativo 1/1988, de 17 de mayo, sobre disposiciones vigentes en materia de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco, provean una mayor agilidad en las relaciones de los distintos Departamentos y Organismos Autónomos con la Tesorería General del País Vasco en beneficio de una eficacia administrativa que vehicule pagos con rapidez y articule una gestión ordenada.

En su virtud, a propuesta del Consejero de Hacienda y Finanzas, previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno en su reunión de 2 de febrero de 1993,

DISPONGO:

Artículo 1.- 1.- El establecimiento, regulación, régimen de funcionamiento y ámbito de aplicación de los fondos ordinarios anticipados en la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y sus Organismos Autónomos se regirá por lo establecido en el presente Decreto.

2.- A los efectos de este Decreto son fondos ordinarios anticipados aquellas provisiones realizadas a las Cuentas Centrales Departamentales y a las Cuentas Autorizadas de los servicios periféricos y Organismos Autónomos que sin tener la naturaleza de libramientos provisionales sirvan para hacer frente a determinados gastos corrientes tales como indemnizaciones por razón del servicio, reparación y conservación ordinaria, suministros menores, gastos diversos y otros gastos de funcionamiento de similares características.

3.- Dekretu honen arabera ordaindutako dirubaltzek, nolanahi ere, dirubaltza publikoen izaera izango dute eta Euskal Autonomi Elkarteke Diruzaintza Nagusikoak izango dira.

4.- Ogasun eta Finantza Sailak erabilaraziko ditu aldezaurreko ohizko dirubaltzak Euskal Autonomi Elkarrearen eremuan, doakien Sailek eta Erakundeek hala eskatuta. Dagokion baimenak, beti ere Dekretu honek emandako manuei atxikiz, mugapenak jarri ahal izango ditu gaiei eta aldiari begira berariazko erabilpena egiteko eta, horretarako, aurkeztutako eskabideen ezaugarriak, zein erdiragabeketa-mailatan egin nahi den eta egin beharreko gastuen zenbatekoa eta izaera hartuko dira kontutan.

2. atala.- 1.- Sailetako Kontu Nagusietara aldezaurreko ohizko dirubaltza lez egin daitezen zuzkiketak Ogasun eta Finantza Saileko Finantza Zuzendaritzak finkatuko ditu. Zuzkiketa horiek ezingo dira dagokion Sailean une bakoitzean indarrean duten aurrekontuko gastu zerrenden II. Atalburuko kredituen kopuru osoaren %25etik gorakoak izan, ihardutze-gastuak, hots, inbertsioen konponketa eta ohizko iraunarazpenerako gastuei (21. atala), bulego gaiei (22. atala), zuzkiketei (23. atala), bestelako gastuei (24. atala) eta zerbitzuagatikako kalteordainei buruzkoak (26. atala).

2.- Sendetsitako Kontuetara aldezaurreko ohizko dirubaltza lez egin daitezen zuzkiketak ezingo dira %25tik gorakoak izan, eta hori Erakunde Burujabeetan une bakoitzean indarrean dagoen aurrekontuaren gastu zerrenden II. Atalburuko kredituen kopuru osoari, ihardutze gastuak, ez eta tokian tokiko zerbitzuen gastuei erantzuteko balio duten izaera bereko kredituei ere dagozkienetan.

3.- Tokian tokiko zerbitzuak dituzten Sailak izanez gero, aurreko 1. zenbakiaren ondoriozko zenbatekoari 2. zenbakiaren ondoriozko zenbatekoa kenduko zaio.

3. atala.- 1.- Aurreko atalaren 1. zenbakian aipatzen diren aldezaurreko ohizko dirubaltzen pentzutan, Dekretu honen 1.2 atalean aipatutako gastuei dagozkien ordainketak baino ezin izango dira egin, baina, hori guztiori, baldin eta eskuraketa, kontratazioa edo egiterapena organu nagusi baten menpe ez badaude eta burutzeko eta izapidatzeko fase bereziak behar ez badiutze eta, azkenik, bakoitzeko bakarkako zenbatekoa 250.000tik beherakoa bada.

2.- Aurreko atalean aipatutako mugapena aplikatzekoan ezin izango da zatitu gastu bat ordainketa batzutan. Bakoitzeko bakarkako ordainketa batera egin daitekeen prestazio homogeneoei dagokiena.

3.- Aurreko atalaren 2. zenbakiak aipatzen dituen aldezaurreko ohizko dirubaltzen pentzutan, Dekretu honen 1.2 atalean aipatutako gastuei dagozkien ordainketak egin ahal izango dira, baldin eta eskuraketa, kontratazioa edo egiterapena organu nagusi baten menpe ez badaude eta, horretarako, burutzeko eta tramitatze-ko fase bereziak behar ez badira.

4. atala.- 1.- Sailek edo Erakunde Burujabeek eskatu beharko dituzte, aurreko ataletan zehaztutako mugen barruan, aldezaurreko ohizko dirubaltzen zuzkiketak eta, horretarako, aurrekontukoek besteko kontraditza agiria bete beharko da. Agiri horretan honakoak azaldu beharko dira: dirusarrera kontua, ordain-

3.- Los fondos librados conforme a lo previsto en el presente Decreto tendrán, en todo caso, el carácter de fondos públicos y formarán parte de la Tesorería General del País Vasco.

4.- La implantación de los fondos ordinarios anticipados en el ámbito de la Administración Pública Vasca se realizará por el Departamento de Hacienda y Finanzas a requerimiento de los Departamentos y Organismos interesados. La correspondiente autorización podrá establecer, dentro de las prescripciones contenidas en este Decreto, límites tanto materiales como temporales de aplicación concreta en función de las peticiones formuladas, el grado de descentralización en que se opera y el volumen y naturaleza de los gastos a efectuar.

Artículo 2.- 1.- Las provisiones que en concepto de fondos ordinarios anticipados se realicen a las Cuentas Centrales Departamentales se fijarán por la Dirección de Finanzas del Departamento de Hacienda y Finanzas y no podrán exceder del 25% del total de los créditos del Capítulo II, gastos de funcionamiento, relativos a gastos de reparación y conservación ordinaria de inversiones (Artículo 21), material de oficina (Artículo 22), suministros (Artículo 23), gastos diversos (Artículo 24) e indemnizaciones por razón del servicio (Artículo 26) de los estados de gastos del presupuesto vigente en cada momento en el respectivo Departamento.

2.- Las provisiones que en concepto de fondos ordinarios anticipados se realicen a las Cuentas Autorizadas no podrán exceder del 25% del total de los créditos del Capítulo II, gastos de funcionamiento, de los estados de gastos del presupuesto vigente en cada momento en el Organismo Autónomo correspondiente o de los créditos de igual naturaleza que sirvan para la atención de los gastos de los respectivos servicios periféricos.

3.- En los casos de Departamentos con servicios periféricos la cantidad resultante del número 1 anterior se verá disminuida en la que resulte del número 2 también anterior.

Artículo 3.- 1.- Con cargo a los fondos ordinarios anticipados a que se refiere el número 1 del artículo anterior sólo se podrá hacer frente a pagos correspondientes a los gastos citados en el artículo 1.2 de este Decreto cuando su adquisición, contratación o prestación no estuviere centralizada ni se requiriesen fases diferenciadas de ejecución y tramitación del gasto y cuyo importe unitario individualizado sea inferior a 250.000 pesetas.

2.- A los efectos de aplicación del límite citado en el párrafo anterior no podrá fraccionarse un único gasto en varios pagos. Se entenderá por pago unitario individualizado el correspondiente a prestaciones homogéneas susceptibles de realizarse conjuntamente.

3.- Con cargo a los fondos ordinarios anticipados a que se refiere el número 2 del artículo anterior sólo se podrá hacer frente a pagos correspondientes a los gastos citados en el artículo 1.2 de este Decreto cuando su adquisición, contratación o prestación no estuviere centralizada ni se requiriesen fases diferenciadas de ejecución y tramitación del gasto.

Artículo 4.- 1.- Dentro de los límites establecidos en los artículos anteriores, las provisiones de fondos ordinarios anticipados se realizarán a solicitud del Departamento u Organismo Autónomo respectivo y se materializará mediante la cumplimentación del documento contable de carácter no presupuestario correspondien-

keta kontua, laburtutako kontzeptua (beti izango da «Aldezaurreko Ohizko Dirubaltza») eta diru-zenbatekoa.

2.- Agiri horien gainean egin beharreko kontuhartze kontroleko txostenean diru-zenbatekoen zuzentasuna baino ez da egiaztatuko.

3.- Eusko Jaurlaritzako Finantza Zuzendaritzak, onartutako aldezaurreko ohizko dirubaltzak ordaintzeko, Sailetak Kontu Nagusietara edo Sedetsitako Kontuetara eskualdatuko ditu dagozkien diru-zenbatekoak, Euskal Herriko Herriogasuntza Nagusia antolatzeko 99/1982 Dekretuan xedatutakoaren arabera.

4.- Aurreko zenbakiak aipatzen dituen ageriko kontuek aldezaurreko ohizko dirubaltzen zuzkiketa edo itzulpenetik datozen diru-sarrerak baino ez dituzte onartuko.

Ondorio horietarako, kontu horietan sor daitezen korrituak kontuetara eskualdatuko dira, Eusko Jaurlaritzako Fiantza Zuzendaritzak adieraz dezan moduan, eta indarrean dagoen Aurrekontuaren dirusarrera zerrendari atxikiko zaizkio.

5. *atala.*— 1.- Aldezaurreko ohizko dirubaltzak diru-zaintzak dituen beharren arabera itzuliko dira, aldi horretan egindako eta ordaindutako gastuen diru-zenbatekoz.

2.- dirubaltzak itzultzeak dagokion aurrekontuaren gastuei atxikitzea dakar eta horretarako dauden kontabilitate agirien betebeharra ere. Agiri horietan honakoak jasoko dira: kontzeptua, dagokion aldian izaeraren arabera ordaindutako gastuak zein aurrekontu aplikaziori atxiki behar zaizkion, kontzeptu laburtua (beti izango da «Aldezaurreko Ohizko dirubaltzak Itzultzea», hirugarrenaren kodea eta diru-zenbatekoa.

Aldezaurreko ohizko dirubaltzak erabiliz ordaindu beharreko gastuen aldikotasun egokia egiteko, aurrekontu ekitaldi bakoitza ixteko eragiketek beharrezko xedapenak euki behar izango dituzte, urte bakoitzeko abenduaren 31 baino, lehen egin beharreko kontu-garbitaketak egiteko.

3.- Aurreko idatzian aipatutako kontabilitate agiriei atxiki beharreko zuziztagiriak honako hauek dira:

a) Kutzako eta Bankuetako liburuaren fotokopia, bertan dirubaltzak itzultzen diren egunean gutxigora-behera dagoen saldoa agertuko da.

b) Bankuaren egiaztatzea edo banku laburpena, emandako egunean dagoen saldoa agertuko da bertan.

c) Bankuaren saldo-erkaketa eta kontuaren azterketa.

Batera gabe egindako gastuen zuziztagiriak (ordainagiriak, erreziboak, egiaztatzea etabar) ez dira inolaz ere izapidatuko, horien jatorrizkoak dagokion Saillean, tokian-tokiko zerbitzuan edo Erakunde Burujabeen geldituko dira behar bezala artxibatuta bidezko gerta daitezen ondorioetarako.

4.- Aurreko 2 eta 3. zenbakiek aipatzen dituzten agirien gaineko kontuhartze kontrolaren txostena egiteko, 3. zenbakiaren egiaztatzearen guztirako diru-zenbatekoa eta 2. zenbakiko kontabilitate agirien diru-zenbatekoa bat datozenentz baino ez da egiaztatuko.

6. *atala.*— 1.- Sailetak Kontu Nagusiak eta Sendetsi-

te en el que necesariamente habrán de constar la cuenta de ingreso, la cuenta de pago, el concepto resumido que siempre será el de «Fondo Ordinario Anticipado» y el importe.

2.- El informe de control interventor sobre esta documentación habrá de limitarse a la comprobación de la corrección del importe.

3.- El importe de los fondos ordinarios anticipados que se expidan se abonará mediante transferencia a las Cuentas Centrales Departamentales o a las Cuentas Autorizadas por parte de la Dirección de Finanzas del Gobierno Vasco de acuerdo con lo establecido en el Decreto 99/1982, de 19 de abril, sobre organización de la Tesorería General del País Vasco.

4.- Las cuentas corrientes a que se refiere el número anterior sólo podrán admitir ingresos procedentes de las provisiones de Fondos Ordinarios Anticipados o de su reposición.

A estos efectos, los intereses que se produzcan en dichas cuentas se transferirán a las cuentas y en la forma que al efecto disponga la Dirección de Finanzas del Gobierno Vasco y se aplicarán al concepto que corresponda del estado de ingresos del Presupuesto vigente.

Artículo 5.— 1.- La reposición de los fondos ordinarios anticipados se realizará a medida que las necesidades de tesorería lo aconsejen por el importe de los gastos realizados y pagados en dicho periodo.

2.- La reposición de los fondos implica la imputación de los gastos al presupuesto respectivo y requerirá la cumplimentación de la documentación contable correspondiente en la que necesariamente habrán de constar el concepto, las aplicaciones presupuestarias a las que hayan de imputarse los gastos pagados en el periodo según su naturaleza, el concepto resumido que siempre será el de «Reposición de Fondos Ordinarios Anticipados», el código de tercero y el importe.

A los efectos de la adecuada periodificación de los gastos que han de ser atendidos con fondos ordinarios anticipados, las normas sobre operaciones de cierre de cada ejercicio presupuestario contendrán las disposiciones necesarias para las liquidaciones que habrán de efectuarse a 31 de diciembre de cada año.

3.- Los justificantes que deberán acompañarse a los documentos contables citados en el número anterior son los que se señalan a continuación:

a) Fotocopia de libro de Caja y Bancos en donde figure el saldo existente a la fecha aproximada de reposición de los fondos.

b) Certificado del banco o extracto bancario en el que figure el saldo a dicha fecha.

c) Conciliación bancaria y análisis de la cuenta.

No se tramitarán en ningún caso los justificantes (facturas, recibos, comprobantes, etc...) de los gastos individuales realizados debiendo quedar los originales de éstos debidamente archivados en el Departamento, servicio periférico u Organismo Autónomo respectivo a los efectos oportunos.

4.- El informe de control interventor sobre la documentación a que se refieren los números 2 y 3 anteriores habrá de limitarse a la comprobación de que el importe total de los justificantes del número 3 coincide con el de los documentos contables del número 2, ambos citados.

Artículo 6.— 1.- Los órganos encargados de la gestión

tako Kontuak kudeatzeko ardura duten organuek, gutxienez, honako erroldaketa eta artxibaketak egin behar izango dituzte:

a) Ordainagiriari, bidaiegatikako gastuen kontu-garriketen edo gastuen egiaztagirien artxibaketa, jaso-alako hurrenkeran. Ordainagiri edo egiaztagiri horietan, hala badagokio, «ordainduta» adierazi beharko da eta bai Kutxa edo Bankuko Liburuan idatzi direneko eguna eta zenbakia.

b) Gastuen erroldaketa, aurrekontuaren atalburua, atala eta kontzeptua adieraziz. Bertan gastuen ordainagiri eta egiaztagiri guztiak agertu beharko dira.

c) Ageriko kontu nagusiaren edo sendetsitakoaren Kutzako eta Bankuetako Liburua.

d) Kitatu gabe dauden bidaiegatikako gastuetarako diru-aurrerapenen artxibaketa, hala badagokio.

2.- Kontuhartze Zuzendaritzak aurreko zenbakiko b) c) eta d) hizkiek jaso behar dituzten gutxienezko egiturak, formatoak eta oharra finkatuko ditu. Zuzendaritza horrek, halaber, erroldaketa horietan zuzentzeko, bideratzeko eta kontuak emateko prozedura zehaztuko du.

7. atala.- 1.- Sailetakoko Kontu Nagusiak edo tokian-tokiko zerbitzuetako Sendetsitako Kontuak izanez gero, Sailburuak, eta Erakunde Burujabeak izanez gero, beretako Zuzendariak edo Lehendakariak, hiru pertsona izendatuko dituzte, gutxienez, Sailetakoko Kontu Nagusietako edo Sendetsitako Kontuetako aldezaurreko ohizko dirubaltzak erabili ahal izateko, baina horretarako horietako bik izenpetu beharko dute.

2.- Ordainketak banku-eskualdaketa bidez egin gero dira. Ordaintzeko era ezberdinak erabili nahi izanez gero beharrezkoa izango da kasu bakoitzean Finantza Zuzendariaren baimena lortzea. Halaz ere, Sailetakoko Sailburuek edo Erakunde Burujabeetako Zuzendari Nagusiek edo Lehendakariak, Ogasun eta Finantza Sailak aldeko erizpena jaso ondoren, benetan dirua duten kutxako dirubaltza tinkoak egoteko baimena eman ahal izango dute, zenbateko gutxiko gastuak ordaindu ahal izateko. Dagokion Sailean, tokian-tokiko zerbitzuan edo Erakunde Burujabearen diruzaintza kudeatzeko arduradunaren eginkizuna izango da dirubaltza horiek zaintzea.

3.- Kutzako eta Bankuetako Liburuan dagoen saldoa eta dagokion banku-laburpenean dagoen saldoa hilabetearen behin alderatu beharko dira. Alderaketa egiteko ardura duena eta dagokion Sailean, tokian-tokiko zerbitzuan edo Erakunde Burujabearen diruzaintza kudeatzailea izango dira, izenpearen bidez, egin beharreko alderaketen arduradunak.

8. atala.- Aldezaurreko ohizko dirubaltzei buruzko kontuhartze kontrola «a posteriori» egingo da. Ogasun eta Finantza Saileko Kontuhartze Zuzendaritzak zehaztuko ditu norainokoa eta ezaugarriak. Zuzendaritzak, horretarako, aukerango ikerketen bidez aldezaurreko ohizko dirubaltzak ikuskatzeko plana zehaztuko du eta ondoriozko emaitzak Jaurlaritzako Kontseiluari jakinaraziko dizkio. Zuzendaritzak, nolabait ere, bidezko eritzitako egiaztapenak egin ahal izango ditu edozein momentutan.

de las Cuentas Centrales Departamentales y de las Cuentas Autorizadas deberán llevar como mínimo los siguientes registros y archivos:

a) Archivo de facturas, liquidaciones de gastos de viaje o comprobantes de gastos por número de orden correlativo en función de su recepción. En dichas facturas o comprobantes se deberá indicar, en su caso, el «pagado» así como la fecha y el número de asiento en el Libro de Caja y Bancos.

b) Registro de gastos por capítulo, artículo y concepto presupuestario en el que se anotarán todas las facturas o comprobantes de gastos, así como los pagos realizados.

c) Libro de Caja y Bancos de la cuenta corriente central o autorizada.

d) Registro de anticipos para gastos de viaje pendientes de liquidar, si procede.

2.- La Dirección de Intervención establecerá las estructuras, formatos y anotaciones mínimas que deberán contener las letras b), c) y d) del número anterior, así como el procedimiento de justificación, tramitación y rendición de cuentas correspondiente a dichos registros.

Artículo 7.- 1.- La disposición de los fondos ordinarios anticipados de las Cuentas Centrales Departamentales o de las Cuentas Autorizadas requerirá la firma mancomunada de dos de las tres personas que, como mínimo, designe a tales efectos el Consejero del Departamento en el caso de Cuentas Centrales Departamentales o Autorizadas de servicios periféricos o el Director o Presidente de los Organismos Autónomos en el caso de Cuentas Autorizadas de los Organismos Autónomos.

2.- Los pagos se realizarán por transferencia bancaria. La utilización de otros medios de pago habrá de ser autorizada en cada caso por la Dirección de Finanzas. Ello no obstante, los Consejeros de los Departamentos o los Directores Generales o Presidentes de los Organismos Autónomos, previo informe favorable del Departamento de Hacienda y Finanzas, podrán autorizar la existencia de fondos fijos de caja con dinero en efectivo para hacer frente a gastos de menor cuantía. La custodia de dichos fondos corresponderá al responsable de la gestión de la tesorería en el Departamento, servicio periférico u Organismo Autónomo respectivo.

3.- Mensualmente deberá conciliarse el saldo en el Libro de Caja y Bancos con el saldo del extracto bancario correspondiente. De las conciliaciones serán responsables, mediante firma, la persona encargada de su realización y el responsable de la gestión de la tesorería en el Departamento, servicio periférico u Organismo Autónomo respectivo. Estas funciones no coincidirán en la misma persona.

Artículo 8.- El control interventor sobre los fondos ordinarios anticipados se realizará mediante intervención a posteriori con el alcance y características que se determinen por la Dirección de Intervención del Departamento de Hacienda y Finanzas que establecerá el plan de fiscalización de los fondos ordinarios anticipados mediante análisis selectivos dando cuenta de sus resultados al Consejo de Gobierno. Del mismo modo, la citada Dirección podrá realizar en cualquier momento las comprobaciones que estime oportunas.

GEHIARRIZKO XEDAPENAK

Lehenengoa.— Dekretu honen 2 eta 3. ataletan zehaztutako mugen barruan, dagokion Sailak edo Erakunde Burujabeak eskatu ondoren egingo da aldezaurreko ohizko dirubaltzen lehenengo zuzkiketa, Dekretu honen 1.4 atalean araututako baimena lortu eta hurrengo hilabetean, eta Dekretuaren 4. atalean ohartemandako moduari jarraituz gauzatuko da.

Bigarrena.— 1.— Ogasun eta Finantza Sailburuaren Agindu batek Dekretu honen xedapenen aplikagarritasuna ezartzen ez duen artean, Servicio Vasco de Salud/Osakidetza Erakunde Burujabea, bere aldezaurreko ohizko dirubaltzei dagozkienetan, Erakundeak dituen berarizko araudiak ezartzen dituen «jokatzeo dirubaltzak» erabiliko dira.

2.— Dekretu honetan ezarritakoa, halaber, bertan aipatzen diren gaiei buruz egon daitezkeen araubideen kaltetan gabe ulertu beharko da.

Hirugarrena.— Aldezaurreko ohizko dirubaltzen araubidea ezartzeak aurrekontuari aplikatutako ordainketa aginduak artezko hartzaileen alde tramitatu ezina ekarriko du, 250.000 pezetatik beherako diru-zenbatekoz eta Dekretu honen 1. atalak aipatzen dituen kontzeptuengatik.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.— 1.— Euskal Herriko Diruzaingo Nagusia-ren erakuntzari buruzko apirilaren 19ko 99/1982 Dekretuaren 7. atalaren b) hizkian egindako zehaztapena honela geratzen da idatzita:

«Ogasun eta Finantza Sailetik datozen behin-behingo ordainketak eta aldezaurreko ohizko dirubaltzak baino ezin izango dira sartu kontu horietan».

2.— Nolanahi ere, aipatutako 99/1982 Dekretuak dioena arau honetan ezarritakoari atxikiz ulertu beharko da.

Bigarrena.— 1.— Baimena ematen zaio Ogasun eta Finantza Sailburuari, ihardunean jarri izanaren ondorioz lortutako emaitzei eta araua ezartzearen ondorioz bildutako hazturari jarraituz, Dekretuan zehar zehazten diren diru-zenbatekoak aldatzeko bai eta Dekretua garatzeko eta ihardunean jartzeko beharrezko diren xedapenak emateko ere.

2.— 1.2 atalean aipatutako Diruzaintza Nagusiko kontuak Dekretu hau garatzeko arauak zehatz dezaten moduan zabalduko dira bai eta Dekretu honek indarra hartzen duenetik eragimenik gabe gelditzen diren kontuak baliogabetuko ere.

Hirugarrena.— Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratzen den egunaren biharamunean hartuko du indarra Dekretu honek.

Vitoria-Gasteiz, 1993ko otsailak 2.

Lehendakaria,
JOSE ANTONIO ARDANZA GARRO.

Ogasun eta Finantza Sailburua,
JOSE LUIS LARREA JIMENEZ DE VICUÑA.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.— Dentro de los límites establecidos en los artículos 2 y 3 de este Decreto, la primera provisión de fondos ordinarios anticipados se realizará a solicitud del Departamento u Organismo Autónomo respectivo al mes siguiente al de la obtención de la autorización regulada en el artículo 1.4 de este Decreto y se materializará de idéntica manera a la contemplada en el artículo 4 del mismo.

Segunda.— 1.— En tanto una Orden del Consejero de Hacienda y Finanzas no establezca la aplicabilidad de las disposiciones del presente Decreto, el Organismo Autónomo Administrativo Servicio Vasco de Salud/Osakidetza seguirá rigiéndose en lo que a sus fondos ordinarios anticipados se refiere, los llamados fondos de maniobra, por su normativa específica.

2.— Asimismo, lo establecido en el presente Decreto se entenderá sin perjuicio de aquellos regímenes que sobre las materias a que se alude en el mismo pudieran existir.

Tercera.— La implantación del régimen de fondos ordinarios anticipados implicará la imposibilidad de tramitar órdenes de pago aplicados al presupuesto a favor de perceptores directos por importe inferior a 250.000 pesetas y por los conceptos a que se refiere el artículo 1 de este Decreto.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.— 1.— El segundo inciso de la letra b) del artículo 7 del Decreto 99/1982, de 19 de abril, sobre Organización de la Tesorería General del País Vasco queda redactado como sigue:

«En estas cuentas sólo podrán situarse los fondos que sean constitutivos de libramientos provisionales y los fondos ordinarios anticipados procedentes del Departamento de Hacienda y Finanzas».

2.— En todo caso, lo establecido en el Decreto 99/1982 citado habrá de entenderse de conformidad a lo establecido en la presente norma.

Segunda.— 1.— Se autoriza al Consejero de Hacienda y Finanzas para que en función de los resultados de su funcionamiento y la experiencia que se obtenga en su implantación pueda variar los importes que se establecen a lo largo de todo el Decreto, así como de dictar las disposiciones necesarias para el desarrollo y puesta en marcha del mismo.

2.— En la forma que determinen las normas de desarrollo de este Decreto, se procederá a la apertura de las cuentas de la Tesorería General mencionadas en el artículo 1.2 y a la cancelación de las que con motivo de la entrada en vigor de esta disposición queden inoperativas.

Tercera.— El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial del País Vasco.

En Vitoria-Gasteiz, a 2 de febrero de 1993.

El Lehendakari,
JOSE ANTONIO ARDANZA GARRO.

El Consejero de Hacienda y Finanzas,
JOSE LUIS LARREA JIMENEZ DE VICUÑA.