

Xedapen Orokorrak

EKONOMI ETA OGASUN SAILA

2312

AGINDUA, 1994ko maiatzaren 18koa, Ekonomi eta Ogasun sailburuarena, Euskal Autonomi Elkarteko Administrazioan eta bere Erakunde Autonomoetan aldez aurreko agizko fondoan erregimena ezarri eta arautzen duen otsailaren 2ko 17/1993 Dekretuan xedatzen dena, Osakidetzari aplikatzea finkatzen duena.

Euskal Autonomi Elkarteko Administrazioan eta bere Erakunde Autonomoetan aldez aurreko agizko fondoan erregimena ezarri eta arautzen duen otsailaren 2ko 17/1993 Dekretuko gehigarritzko xedapenetatik bigarreanean, zera xedatzen da: dekretu horretan ematen diren xedapenen aplikazioa Osakidetza Erakunde Autonomoari egitea, Ekonomi eta Ogasun sailburuaren Aginduz egingo dela.

Osakidetzaren eremuaren barruan dekretu horretan aipatzen dena garatu eta ihardunean jartzeko beharrezkoa da, xede hori lortzeko behar diren arauak ematea.

Ondorioz, gehigarritzko xedapenetatik bigarreanean eta azkenengoetatik bigarreanean ematen zaizkidan eskuduntzez baliatuz, hauxe

XEDATU DUT:

1. *atala.*— Aldez aurreko agizko fondoan erregimena ezartzea.

1.— Osakidetza Erakunde Autonomoan aldez aurreko agizko fondoan erregimena jarri ahal izateko, Ekonomi eta Ogasun Saileko Finantza Zuzendaritzaren baimena beharko da. Ondorio hauetarako, gastua egiteko baimean duten kontuak, maniobrarako kontuak izenaz ere ezagutzen direnak, izan ditzaten Erakundeak Kudeaketa-Zentruetan, eutsi egingo zaie kontu horiei, agindu honetan xedatzen denari egokitu beharko zaizkiola erabiltzerakoan.

2.— Osakidetzak duen egitura organikoa kontutan hartuz, kudeaketarako egitura propioa duten Osakidetzako zentru guztiak hartuko dira zentru periferikotzat, 17/1993 Dekretuan zentru horientzako xedatzen diren ondorioetarako. Zerbitzu nagusiak ez dira horretan sartzen.

2. *atala.*— Aldez aurreko agizko fondoan hasierako diru-hornidura.

Otsailaren 2ko 17/1993 Dekretuko 2. atalean xedatzen denaren arabera kalkulatu den hasierako-fondo-

Disposiciones Generales

DEPARTAMENTO DE ECONOMIA Y HACIENDA

2312

ORDEN de 18 de mayo de 1994, del Consejero de Economía y Hacienda, por la que se establece la aplicabilidad en el Organismo Autónomo Administrativo Servicio Vasco de Salud/Osakidetza, de lo dispuesto en el 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 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, establece en su Disposición Adicional Segunda que la aplicabilidad en el Organismo Autónomo Administrativo Servicio Vasco de Salud/Osakidetza de las disposiciones del Decreto se llevará a cabo por Orden del Consejero de Economía y Hacienda.

El desarrollo y puesta en marcha del mencionado Decreto, en el ámbito del Servicio Vasco de Salud/Osakidetza, hace necesario dictar las normas correspondientes encaminadas a tal fin.

En su virtud, y en uso de las facultades atribuidas por las Disposiciones Adicional Segunda y Final Segunda del citado Decreto,

DISPONGO:

Artículo 1.— Implantación del Régimen de Fondos Ordinarios Anticipados.

1.— La implantación del Régimen de Fondos Ordinarios anticipados en el Organismo Autónomo Servicio Vasco de Salud/Osakidetza, requerirá la autorización de la Dirección de Finanzas del Departamento de Economía y Hacienda. A estos efectos, en los Centros de Gestión del Organismo donde actualmente existen cuentas autorizadas de gasto, también denominadas fondos de maniobra, se mantendrán esas mismas cuentas, adaptándose en su utilización a lo dispuesto en la presente Orden.

2.— Atendiendo a la estructura orgánica del Servicio Vasco de Salud/Osakidetza, tendrán consideración de Centros periféricos, a los efectos de lo dispuesto para los mismos en el Decreto 17/1993, todos los Centros de Osakidetza con estructura de gestión propia, excepto los Servicios Centrales.

Artículo 2.— Dotación Inicial de los Fondos Ordinarios Anticipados

La dotación inicial de los fondos calculada según lo indicado en el artículo 2 del Decreto 17/1993, de 2 de

hornidura, Osakidetzako Kudeaketa Ekonomikorako Zuzendaritzak finkatuko du eta ekitaldi bakoitzari hasiera ematerakoan bakarrik aldatu ahal izango da, aurrekontu berriak onartzeak ekarri ditzan aldaketan arabera. Ezin aldatu ahal izango da ekitaldi osoan zehar.

3. atala.— Aldez aurreko agizko fondoen horniketa.

1.— Osakidetzako Kudeaketa Ekonomikoaren Zuzendaritzak kunplimentatuko duen, aurrekontu mailako balioa ez duen eta «CCT» izenaz ezagutzen den kontaduritzaren agiri-bidez gauzatuko da fondoen hasierako horniketa. Honako hauek jaso beharko dira dokumentu horretan:

a) Diru-sarrera kontua: dagokion zentroaren gastuetarako baimenpeko kontuaren kontaduritzakodea.

b) Ordainketa kontua: erakundeko diruzaintzak bete beharrekoa.

c) Zenbatekoa: aldezko eta baimenpeko aurreko agizko fondoari dagokiona.

d) Laburpenpeko kontzeptua: «Aldez Aurreko Agizko Fondo».

e) Agiri osagarriak: Ekonomi eta Ogasun Saileko Finantza Zuzendaritzaren baimena eta eskatu den diru-zenbatekoa finkatzeko erabili diren kalkuluen justifikazioa jasoko deneko memoria.

2.— Aurrekontuei buruzkoak ez diren «CCT» agiri kontableak zenbatu ondoren, ateratzen den likidua Kudeaketa Zentroen eskura geldituko da horietako bakoitzarentzat baimendutako kontu korrontean.

4. atala.— Auerreratutako Agizko Fondoen biarjarpena.

1.— Aldez aurreko Agizko Fondoetatik ordaindu beharreko eta ordaintzeke dauden gastuen bilakaerak hala eska dezanean, benetan ordaindu diren gastuekiko birjarpena egingo da. Gai honi dagokionetan, zentroen ardura izango da baimenaren gai izan diren kontuetan azken muturrerainoko diruzaintza egoerarik egon ez dadin lortzea eta, horretarako, fondoen birjarpenerako izapidea bete beharko dute behar hainbateko aurrerakizunez.

2.— Aldez aurreko Agizko Fondoak birjartzeak, gastuak ohizko aurrekontuari egozteak ekarriko du, «ADO» izeneko kontaduritzaren agiri mekanizatuko dela horretarako. Honako zehaztasun hauek jaso beharko dira dokumentu horretan:

a) Aurrekontua aplikatzea: «Eraskina» aipatuko da beti. «ERASKINA» agirian, aurrekontuen aplikazioaldian gastatutako eta ordaindutako guztiaren zatiz zatizko aipamena egingo da, gastuaren izakera kontutan hartuz.

b) Interbentzio erreferentzia: ez da beteko. Informatika-kontaduritzaren sistemak eman diezaiona izango interbentzio-erreferentzia.

c) Laburpenpeko kontzeptua: Aldez aurreko Agizko Fondoaren zenbakiko Birjarpena» izango da beti.

d) Zenbatekoa: likidazioa egiten deneko aldiaren egin

febrero, se fijará por la Dirección de Gestión Económica del Servicio Vasco de Salud/Osakidetza y sólo podrá modificarse al inicio de cada ejercicio, en función de las variaciones que se produzcan por la aprobación del nuevo presupuesto, permaneciendo inamovible durante todo el ejercicio.

Artículo 3.— Provisión de Fondos Ordinarios Anticipados

1.— La provisión de fondos inicial se materializará mediante la cumplimentación por la Dirección de Gestión Económica de Osakidetza del correspondiente documento contable de carácter no presupuestario «CCT» en el que se hará constar:

a) Cuenta de ingreso: Código contable asignado a la cuenta autorizada de gastos del Centro correspondiente.

b) Cuenta de pago: A cumplimentar por la Tesorería del Organismo.

c) Importe: El del Fondo Ordinario anticipado autorizado al Centro.

d) Concepto resumido: Siempre «Fondo Ordinario Anticipado».

e) Documentación soporte: Autorización de la Dirección de Finanzas del Departamento de Economía y Hacienda y memoria en la que se justifiquen los cálculos realizados para la determinación del importe solicitado.

2.— Una vez contabilizados los documentos contables no presupuestarios «CCT», el líquido correspondiente quedará a disposición de los Centros de Gestión en la cuenta corriente autorizada a cada uno de ellos.

Artículo 4.— Reposición de los Fondos Ordinarios Anticipados

1.— Cuando la evolución de los gastos pagados y pendientes de pago contra los Fondos Ordinarios anticipados así lo aconseje, se procederá a la reposición de los gastos efectivamente abonados. A este respecto, será responsabilidad de los Centros evitar situaciones límite de tesorería en las cuentas autorizadas, para lo que deberán efectuar el trámite de reposición del Fondo con la antelación suficiente.

2.— La reposición de los Fondos Ordinarios anticipados implica la imputación de los gastos al presupuesto ordinario mediante la mecanización del correspondiente documento contable «ADO» cumplimentado con el siguiente detalle:

a) Aplicación presupuestaria: Se indicará siempre «anexo». En el documento «ANEXO», se desglosará el total gastado y pagado en el período en las aplicaciones presupuestarias que corresponda, de acuerdo con la naturaleza del gasto.

b) Referencia de Intervención: No se cumplimentará. La Referencia de Intervención será la asignada por el sistema informático-contable.

c) Concepto resumido: Será siempre «Reposición de Fondo Ordinario Anticipado N.º ____».

d) Importe: El total de los gastos realizados y paga-

eta ordaindu diren gastuen guztirakoa. Bidaietarako emandako eta ordaindutako gastuen aurrerakinak justifikatutzat joko dira gastuen likidazioa egin dadinean. Une honetatik aurrera, gastua aurrekontuari egotzi ahal izango zaio eta, ondorioz, zenbatekoa birjarri ahal izango da.

e) Hirugarren baten kodea: Kudeaketa Zentro bakoitzari emandakoa eta honen banku-datuak baimendutako kontuarenak izango dira.

f) Finantza kontua: ez dago bete beharrik.

g) Atxekipen datuak: fondoari egotzi dakizkiokeen gastuen izakera kontutan hartuz, ez dago bete beharrik.

h) Mugaeguna: ez dago bete beharrik.

i) Endosu-hartzailearen kodea: ez dago bete beharrik.

j) Agiri osagarriak:

– Finantza entitatearen ziurtagiria, birjartze-aginduaren dataren kontuan zuen saldoa jasoko dela bertan edo bankuko laburpenaren fotokopia, aipatu den data horretako saldoa jasoko dela berorretan.

– Bankuetako Liburuari buruzko xehetasunak. Data horretako saldoa jasoko da bertan.

– Ziurtagirian edo banku-laburpenean eta Bankuetako Liburuan jasotzen den saldoaren berdinkatzea, agindu honetako I. eraskinean eskaintzen den ereduaren arabera.

– Kontuaren analisisa, II. eraskinean eskaintzen den ereduaren arabera.

3.– Kontaduritzza agiria (ADO) kontabilizatu ondoren, birjarri egingo da fonfoa agirian jasota dagoen zenbatekoaren arabera.

5. atala.– Baimenaren gai izan diren kontuetako mugimenduei buruzko zehaztasuna.

1.– Otsailaren 2ko 17/1993 Dekretuko 7. ataleko 2. zenbakian aipatzen denaren arabera, banku-bidezko tansferentziz bakarrik egingo dira beste batzurekiko ordainketak eta, atal horretako 1. lerroaldian xedatzen denaren arabera, horretarako izendatuta dauden hiru pertsonetatik biren izenpe amankomunatu beharko da horretarako. Ebazpenaren gai izan daitezen ordainketa guztiak bateratuz egingo dira transferentziak.

2.– Baimena duten zentroetako diruz hornitu eta fonfo finkoan diruak birjartzeari buruzko alde aurreko ohizko fondoak erabiltzea, txeke-bidez egingo dira baimendutako kontuaren pentzutan, otsailaren 2ko 17/1993 Dekretuko 7. ataleko 2. zenbakian xedatzen denaren arabera.

3.– Egin diren bidaia-eskabideen aurrerakinen zenbatekoa zehatz-mehatz betetzeko beharrezkoa den dirua eskuratzea, diruaz baliatzeko txartel-bidez egingo da automatikoaren bidez. Txartel horrek, aipatu den dirumoeta eskuratzeko bakarrik balio izango du.

4.– Aurreko lerroaldietan esan denaren arabera, Ban-

dos en el período que se liquida. Los anticipos de gastos de viaje concedidos y abonados se entenderán justificados cuando se produzca la liquidación de los mismos, siendo a partir de este momento cuando se podrá imputar el gasto al presupuesto y, por tanto, reponer su importe.

e) Código de tercero: El asignado a cada Centro de Gestión y cuyos datos bancarios serán los de la cuenta autorizada correspondiente.

f) Cuenta financiera: No procede su cumplimentación.

g) Datos de retención: Dada la naturaleza de los gastos imputables al Fondo, no procede su cumplimentación.

h) Fecha de vencimiento: No procede su cumplimentación.

i) Código del endosatario: No procede su cumplimentación.

j) Documentación soporte:

– Certificación de la entidad financiera en la que conste el saldo en la cuenta correspondiente a la fecha de solicitud de la reposición o fotocopia del extracto bancario en el que conste el saldo a la fecha mencionada.

– Detalle del Libro de Bancos en el que conste el saldo a la misma fecha.

– Conciliación del saldo que figura en la certificación o extracto bancario y el que figura en el Libro de Bancos, según el modelo que se adjunta como Anexo I a esta Orden.

– Análisis de la cuenta, según el modelo que se adjunta como Anexo II.

3.– Una vez contabilizado el documento contable (ADO) se repondrá el fondo en la cuantía que figura en el mismo.

Artículo 5.– Especificaciones sobre movimientos en las cuentas autorizadas

1.– Los pagos a terceros, de acuerdo a lo señalado en el número 2 del artículo 7 del Decreto 17/1993, de 2 de febrero, se realizarán exclusivamente mediante transferencia bancaria y requerirán la firma mancomunada de dos de las tres personas designadas según lo dispuesto en el párrafo 1 del citado artículo. Las transferencias se realizarán agrupando todos los pagos que se decidan.

2.– Las disposiciones del Fondo Ordinario anticipado con objeto de dotar y reponer el fondo fijo de caja de los Centros autorizados, conforme lo dispuesto en el número 2 del artículo 7 del Decreto 17/1993, de 2 de febrero, deberán efectuarse mediante cheque con cargo a la cuenta autorizada.

3.– La obtención de efectivo necesario para cubrir el importe exacto de los anticipos de gastos de viaje solicitados, deberá efectuarse mediante la oportuna tarjeta de disposición de metálico a través del cajero automático. La utilización de esta tarjeta estará restringida a la obtención de dicho efectivo.

4.– En base a lo señalado en los párrafos anteriores,

kuen Liburuan jaso behar diren mugimenduak eta, ondorioz, baimenaren gai izan diren kontuen bidez gauzatu daitezkeen eragiketak, honako kontzeptu hauek izango dira:

a) Diru sarrerak:

1) Aldez aurreko agizko fondoak eta Osakidetzako Diruzaintzak egin ditzan aldian aldiko birjarpenak diruz hornitzea.

2) Bidaia gastuetarako aurrerakin gisa emandako pezetak edo dibisak (kontrabaliao pezetetan) oso-osoan edo zati betaten itzultzea.

3) Sei hilabetetik sei hilabetara interesak likidatzea, Euskal Autonomi Elkarteko Diruzaintza Nagusiko kontu zentrali ezartzen zaizkien baldintza berdinetan.

4) Agindupeko ordainketen atzerapenak direla eta, finantza entitateak egin ditzan ordainketak ere azalduko dira salbuespen gisa bada ere.

b) Ordainketak:

1) Beste batzuren aldeko ordainketak egiteko, finantza entitateetara bidali daitezen transferentzien guztirako zenbatekoa.

2) Kutxa automatikoko txartel-bidez lortu eta honako hauei aplikatu dakizkiekeen diruak:

– Bidaia gastuetarako aurrerakinak ematea. Kasu honetan, erabili behar den zenbatekoek eta eman daitezkeen aurrerakinenek, berdin-berdinak izan behar dute eta ez dadila gelditu soberakinik.

3) Izendun txekiekin bidez lortu eta honako hauei aplikatu dakizkiekeen diruak:

– Kutzako fonfo finkoa lehenengoz hornitzea eta hurrengo birjarpenak.

4) Bidaia gastuetarako aurrerakinak emateko finantza-entitateari eskatutako dibisen (kontrabaliao pezetetan) zenbatekoa.

5) Aldian zehar ordaindu diren interesak direla eta, Zentroko «DIRU-SARREREN BAIMENPEKO KONTUA» kontuaren alde sei hilabetetik sei hilabetera egin beharreko transferentzien zenbatekoa.

6. atala.– Erregistroak eta artxiboak.

1.– Baimenpeko kontuen kudeaketaren ardura duten organuek, ondoren aipatzen diren artxibo eta erregistroak eraman beharko dituzte otsailaren 2ko 17/1993 Dekretuko 6. atalean xedatzen denaren arabera:

a) Fakturen artxiboa: Eskura daitezkeen faktura guztiak, bidaia gastuen likidazioak eta kutxako fondo finkoen birjarpenak jaso beharko dira, eskuratu zen egunaren arabera ordenatuta. Identifikatu ahal izateko eta ondoren aipatzen diren gainontzeko erregistroekiko erlazioa egiteko bide emango duen zenbakia emango zaio bakoitzari.

b) Beste batzuk erregistratzea: Beste batzuri buruzko datu guztiak erregistratuko dira bertan, Erakunde Autonomoko beste batzuren erregistro orokorrean «Beste batzuren altak» delakoan erabili ohi den formato berdinez.

c) Gastuen erregistroa: Aurrekontuaren aplikazio bakoitzean egin eta ordaindu diren gastuak jasoko dira

los únicos movimientos que deberán figurar en el Libro de Bancos y, por tanto, las únicas operaciones que se podrán realizar a través de las cuentas autorizadas, serán por los siguientes conceptos:

a) Ingresos:

1) Dotación inicial de los Fondos Ordinarios anticipados y reposiciones periódicas de los mismos por parte de la Tesorería de Osakidetza.

2) Devolución total o parcial de pesetas o divisas (contravalor en pesetas), concedidas como anticipo de gastos de viaje.

3) Liquidación semestral de intereses bajo las mismas condiciones que las establecidas para las cuentas centrales de la Tesorería General del País Vasco.

4) Excepcionalmente, figurarán los abonos que realice la entidad financiera por retrocesiones de pagos ordenados.

b) Pagos:

1) Importe total de las transferencias que se remitan a las entidades financieras para el pago a los terceros.

2) Disposiciones en metálico obtenidas a través de tarjeta de cajero automático aplicables a:

– La concesión de anticipos para gastos de viaje. En este supuesto, el importe a disponer debe coincidir exactamente con los anticipos concedidos de modo que no se produzca excedente alguno.

3) Disposiciones en metálico obtendidas a través de cheque nominativo aplicables a:

– La dotación inicial y posteriores reposiciones del fondo fijo de caja.

4) Importe de las divisas (contravalor en pesetas) solicitadas a la entidad financiera para concesión de anticipos para gastos de viaje.

5) Importe de la transferencia semestral a realizar a la cuenta «CUENTA AUTORIZADA DE INGRESOS» del Centro por los intereses abonados en el período.

Artículo 6.– Registros y Archivos

1.– Los órganos encargados de la gestión de las cuentas autorizadas, deberán llevar a tenor de lo dispuesto en el artículo 6 del Decreto 17/1993, de 2 de febrero, los siguientes archivos y registros:

a) Archivo de facturas: Contendrá todas las facturas que se reciban, así como las liquidaciones de gastos de viaje y reposiciones del fondo fijo de caja, debidamente ordenadas por fecha de recepción, asignando a cada una de ellas un número de apunte correlativo que permita su identificación y relación con el resto de registros que se mencionan a continuación.

b) Registro de terceros: Registrará todos los datos de los terceros con el mismo formato que el utilizado para el «Alta de terceros» en el Registro general de terceros del Organismo Autónomo.

c) Registro de gastos: En el cual se anotarán los gastos realizados y pagados, para cada aplicación presu-

bertan, aldez aurreko agizko fondoak birjartzeko «ADO» agiri kontablearekin batera eman ohi den «ERASKINA» izendun agiria betetzeko bide izateko moduan. Honako hauek jaso behar dira erregistro hone-tan:

- Erregistratu zeneko eguna: zentroan jaso zenekoa.
 - Zenbakia: Fakturen, bidaia gastuen likidazioen eta kutzako fondo finkoko birjarpenen artxiboan eman zitzaion zenbaki korrelatiboa.
 - Deskripzioa: fakturaren zenbakia, bidezkoa bada; eta, oro har, gastuaren kontzeptua.
 - Hirugarrenaren I.F.Z.
 - Zenbatekoa: fakturaziokoa edo likidaziokoa.
 - Ordainketa eguna: transferentziak finantza-entitateari bidali zitzaizkionekoa.
 - Akumulatutako guztirakoa: egin den azkenengo eragiketara arte erregistratu diren gastu guztien zenbatekoaren emaitza.
- d) Bankuen Liburua: aurreko atalean deskribatu diren eragiketei dagokienetan baimenpeko kontuan egon diren mugimenduak jasoko dira bertan, honako zehaztasun hauekin batera:

– Banku-eragiketa gauzatzen deneko eguna, hots:

1) Ordainketak izan daitezenean, eragiketa egiteko edo txeke-bidez fondoez baliatzeko agindua finantza-entitateari eman zitzaioneko eguna.

2) Diru-sarrerak izan daitezenean, aldez aurreko agizko fondoetarako hasierako horniketa, fondo horiek aldian aldiko birjarpenak, likidazioaren gai izan diren interesak eta ordainketen atzerapenak finantza-entitateak ordaindu ditzaneko eguna eta bai aurrerakinak itzultzeak ekar ditzan zenbatekoak ordaintze eguna ere.

– Transferentziaren zenbakia: aurreko atalean esan denaren arabera, beste batzuri loteka ordainketak egitea gerta dadinean edo, bidaia gastuetarako aurrerakinak ematea gerta dadinean, aurrerakinaren zenbatekoa.

– Deskribapena: ordainketa egin edo dirua sartzen deneko kontzeptua.

– Zenbatekoa: Ordainketarena edo diru sarrerarena.

e) Bidaia gastuetarako aurrerakin erregistroa: Bidaia gastuetarako eman eta likidatzeke dauden aurrerakinak jaso beharko dira bertan duen guztietan, honako zehaztasun hauek emanez:

– Aurrerakinaren zenbakia: zenbaki korrelatiboa, eman zenekoa kontutan hartuz.

– Eman zeneko eguna: aurrerakina eman zeneko eguna. Aurrerakina emateak, onuradunak jaso izanaren izenpea eskatzen du.

– Langilearen izena eta bi abizen.

– Likidazio eguna: aurrerakina likidatzen deneko eguna eta, ondorioz, fakturen artxiboan eta gastuen erregistroan likidatzea darama bere baitan.

– Zenbakia: fakturen, bidaia gastuen likidazioen eta kutzako fondo finkoen birjarpenen artxiboan eman zitzaionaren zenbaki korrelatiboa.

puestaria, de forma que sirva de base para la cumplimiento del documento «ANEXO» que acompaña al documento contable «ADO» de reposición de fondos ordinarios anticipados indicado anteriormente, con indicación de:

– Fecha de registro: La de recepción en el Centro.

– Número de apunte: El correlativo asignado en el archivo de facturas, liquidaciones de gastos de viaje y reposiciones de fondos fijos de caja.

– Descripción: Número de factura, si procede y, en general, concepto del gasto.

– N.I.F. del tercero

– Importe: El de la factura o liquidación.

– Fecha de pago: La de remisión de las transferencias a la entidad financiera.

– Total acumulado: Sumatorio de importes de todos los gastos registrados hasta la última operación realizada.

d) Libro de Bancos: Recogerá los movimientos en la cuenta autorizada relativos a las operaciones descritas en el artículo anterior, con el siguiente detalle:

– Fecha en la que se realiza la operación bancaria, es decir:

1) En el caso de pagos, fecha de la orden a la entidad financiera para que realice la operación o se disponga de los fondos mediante cheque.

2) En el caso de ingresos, fecha en que la entidad financiera abone la dotación inicial de los Fondos Ordinarios anticipados, las reposiciones periódicas de los mismos, los intereses liquidados y las retrocesiones de pagos, así como la fecha de abono de los importes procedentes de devoluciones de anticipos.

– Número de transferencia: siempre que se trate de pagos a terceros por lotes de acuerdo con lo indicado en el artículo anterior, o número de anticipo en el caso de concesión de anticipos para gastos de viaje.

– Descripción: Concepto por el que se paga o ingresa.

– Importe: El del pago o ingreso.

e) Registro de anticipos para gastos de viaje: Deberá indicar en todo momento los anticipos para gastos de viaje concedidos y pendientes de liquidar, con el siguiente detalle:

– Número de anticipo: Correlativo en función de su concesión.

– Fecha de concesión: Fecha de entrega del anticipo. La entrega del anticipo requerirá la firma de un recibí del beneficiario del mismo.

– Nombre y dos apellidos del trabajador.

– Fecha de liquidación: Fecha en la que se liquida el anticipo y, por tanto, incluye la liquidación en el archivo de facturas y en el registro de gastos.

– Número de apunte: El correlativo asignado en el archivo de facturas, liquidaciones de gastos de viaje y reposiciones de fondos fijos de caja.

– Eman diren eta likidatzeko dauden aurrerakinek sortu eta une bakoitzean akumulatutako guztirakoa.

f) Zerbitzuagatiko kalteordainen erregistroa: zerbitzuegatiko kalteordainei buruzko otsailaren 2ko 16/1993 Dekretuko azken xedapenetatik bigarrenean finkatzen dena bete ahal izateko, Artekartza Zuzendaritzak zehaztu ditzan aldeak jasoko dira bertan eta honako hauek beti: gastuak likidatzeko eguna, interesdunaren izena eta postua edo kargua, gastuaren zenbatekoa eta kontzeptua.

g) Transferentzien zerrenda: Aurreko atalean xedatu denaren arabera, egun berean egitea erabaki dadineko ordainketa guztiak jasoko dira bertan. Eta honako zehaztasun hauek ere bai:

– Transferentziaren zenbakia: korrelatiboarena, egin daitezen transferentzien zerrenda bakoitzeko.

– Zenbakia: fakturen, bidaia gastuen likidazioen eta kutzako fondo finkoen birjarpenen artxiboan eman zitzaioaren korrelatiboa.

– Haren alde ordainketa egiten deneko hirugarrenaren I.F.Z.

– Hirugarrenaren izena eta bi abizen edo baltzuaren egoitza.

– Finantza erakundea, sukurtsala eta hirugarrengoren kontu zenbakia.

– Deskribapena: faktura zenbakia bidezkoa bada eta, oro har, gastuaren kontzeptuarena.

– Ordaindu beharrekoaren zenbatekoa.

GEHIGARRIZKO XEDAPENA

Otsailaren 2ko 17/1993 Dekretuan xedatzen dena aplikatuz atxekipenpean egon daitezen ordainketak edo, indarrean dauden arau fiskalen arabera, kenkaria duen BEZ dutenak, dekretu hori indarrean jarri baino lehen indarrean zegoen prozeduraren arabera tramitatuko dira.

ALDIBATERAKO XEDAPENA

Osakidetzako zentruak, alde aurreko agizko fondoak jartzeko baimena izan dezaten arte, dituzten arau berezietan jarraituko diete agizko fondoei dagokienetan, hau da, maniobra fondoei dagokienetan.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.– Osakidetzako Artekartza Zuzendaritzari esku ematen zaio agindu hau betetzeko beharrezkoak diren xedapenak eman ditzan.

Bigarrena.– agindu hau Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitara dadin egunaren biharamunean jarriko da indarrean.

Vitoria-Gasteiz, 1994ko maiatzak 18.

Ekonomi eta Ogasun sailburua,
JOSE LUIS LARREA JIMENEZ DE VICUÑA.

– Total acumulado, en cada momento, de anticipos concedidos y pendientes de liquidar.

f) Registro de indemnizaciones por razón del servicio: Recogerá aquellos extremos que se determinen por la Dirección de Intervención a los efectos de dar cumplimiento a la Disposición Final Segunda del Decreto 16/1993, de 2 de febrero, sobre Indemnizaciones por razón del servicio y, en todo caso, los siguientes: fecha de liquidación de gastos, nombre y puesto o cargo del interesado, importe y concepto del gasto.

g) Relación de transferencias: Recogerá todos los pagos que se decida realizar en un mismo día, de acuerdo a lo indicado en el artículo anterior, con el siguiente detalle:

– Número de transferencia: Correlativo por cada una de las relaciones de transferencias que se realicen.

– Número de apunte: El correlativo asignado en el archivo de facturas, liquidaciones de gastos de viaje y reposiciones de fondos fijos de caja.

– N.I.F. del tercero al que se paga.

– Nombre y dos apellidos o razón social del tercero.

– Entidad financiera, sucursal y número de cuenta del tercero.

– Descripción: Número de factura, si procede y, en general, concepto del gasto.

– Importe a pagar.

DISPOSICIÓN ADICIONAL

Los pagos que, incluidos en el ámbito de aplicación del Decreto 17/1993, de 2 de febrero están sujetos a retención o, de conformidad a la normativa fiscal vigente, lleven IVA soportado deducible, se tramitarán de acuerdo con el procedimiento existente con anterioridad a la entrada en vigor del mencionado Decreto.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Los Centros del Servicio Vasco de Salud/Osakidetza, hasta que sea autorizada la implantación de los Fondos Ordinarios anticipados en los mismos, seguirán rigiéndose en lo que a sus Fondos Ordinarios se refiere, los llamados Fondos de Maniobra, por su normativa específica.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.– Se autoriza a la Intervención en el Servicio Vasco de Salud/Osakidetza a dictar las instrucciones necesarias para la puesta en ejecución de la presente Orden.

Segunda.– La presente Orden entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial del País Vasco.

En Vitoria-Gasteiz, a 18 de mayo de 1994.

El Consejero de Economía y Hacienda,
JOSÉ LUIS LARREA JIMÉNEZ DE VICUÑA.

I. ERASKINA

BANKUETAKO BERDINKATZE EREDUA

ZENTROA:
BANKETXEA:
SUKURTSALA:
KONTU ZK.:

KODEA:

DATA S/LIBUR	DATA S/BANK	DESKRIBAPENA	ZENBATEKOA PEZETAK
		SALDOA, S/LIBURUAK-...-... EGUNEAN	
		KEN:	
		Bidaia gastuetarako aurreratutako pezetak edo dibisak itzultzea	
		Banketxeari eskatu eta kontabilizatzeke dauzkagun dibisak	
		GEHI:	
		Fondoen hastapen-hornidura eta Banketxeak eta ez guk kontabilizatutako aldian aldiko birjarpenak	
		Interesen sei hilabetekako likidazioa, Banketxeak kontabilizatutakoak eta ez guk	
		Guk horretarako agindua emandako transferentziak eta Banketxeak kontabilizatu gabekoak	
		Diruetan erabilgarriak, Banketxeak kontabilizatu gabekoak	
		Diruzaintzara transferitutako interesak, Banketxeak kontabilizatu gabekoak	
		SALDOA, S/BANKUAN-...-... EGUNEAN	

DATA NORK EGIN DUEN NORK GAINBEGIRATU DUEN

IZENPEA ETA ZIGILUA IZENPEA

1 OHARRA: Aiaptu diren kontzeptu horietako bakoitza, horren osagarri diren eragiketetan bananduko da bidezkoa baldin bada. Eragiketa bakoitzaren data s/liburuan eta data s/bankuan.

2 OHARRA: Kontuaren ihardueraren arduradun diren hiru pertsonetako batek burutu beharko du eta horretan agintea duen organuak gainbegiratu.

II. ERASKINA

KONTUAREN ANALISIRAKO EREDUA

ZENTROA:
BANKETXEA:
SUKURTSALA:
KONTU ZK.:

KODEA:

DESKRIBAPENA	ZENBATEKOA PEZETAK
SALDOA S/LIBURUAK EGUNEAN	
GEHI:	
Aurreratutako hastapen-fondoa edo aldian aldiko birjarpenak	
Diruzaintzara eskualdatu gabeko interes en sei hilabeteko kitapena	
KEN:	
Aldian sortu eta ordaindutako gastuak (birjarpenerako ADO agiriaren zenbatekoa)	
Bidaia gastuetarako eman eta likidatu gabe dauden aurrerakinak (bidaia gastuetarako aurrerakin erregistroaren saldoa)	
Kutxako fondo finkoa	
Aldian Diruzaintzari eskualdatutako interesak	
SALDOA(K)/BANKUANEGUNEAN.	

EGUNA

NORK EGIN DUEN

NORK
GAINBEGIRATU
DUEN

IZENPEA ETA
ZIGILUA

IZENPEA

OHARRA: kontuaren ihardueraz arduratzen diren hiru norbanakoetatik batek egin beharko du eta eskudun organuak ikuskatu.

ANEXO I

MODELO DE CONCILIACION BANCARIA

CENTRO:

CODIGO:

ENTIDAD BANCARIA:

SUCURSAL:

N.º DE CUENTA:

FECHA S/LIBROS	FECHA S/BANCO	DESCRIPCION	IMPORTE PESETAS
		SALDO S/LIBROS A LA FECHA-...-...	
		MENOS :	
		<i>Devoluciones de pesetas o divisas anticipadas para gastos de viaje</i>	
		<i>Divisas solicitadas al Banco pendientes de contabilizar por nosotros</i>	
		MAS:	
		<i>Dotación inicial del fondo y reposiciones periódicas contabilizadas por el Banco y no por nosotros</i>	
		<i>Liquidación semestral de intereses contabilizados por el Banco y no por nosotros</i>	
		<i>Transferencias ordenadas por nosotros y pendientes de contabilizar por el Banco</i>	
		<i>Disposiciones en metálico pendientes de contabilizar por el Banco</i>	
		<i>Intereses transferidos a la Tesorería pendientes de contabilizar por el Banco</i>	
		SALDO S/BANCO A LA FECHA-...-...	

FECHA

REALIZADO POR

REVISADO POR

FIRMA Y SELLO

FIRMA

NOTA 1:Cada uno de los conceptos indicados deberá desglosarse, si procede, en las operaciones que lo componen indicando para cada una de ellas la fecha s/libros y la fecha s/bancos.

NOTA 2:Deberá ser realizada por una de las tres personas responsables del funcionamiento de la cuenta y revisada por el Organo competente.

ANEXO II

MODELO DE ANÁLISIS DE CUENTA

CENTRO:

CODIGO:

ENTIDAD BANCARIA:

SUCURSAL:

N.º DE CUENTA:

DESCRIPCION	IMPORTE PESETAS
SALDO S/LIBROS A LA FECHA-...-...	
MAS:	
Fondo inicial anticipado o reposición del período	
Liquidación semestral de intereses pendientes de traspasar a Tesorería	
MENOS:	
Gastos devengados y pagados en el período (importe del documento ADO de reposición)	
Anticipos para gastos de viaje concedidos pendientes de liquidar (saldo del Registro de anticipos para gastos de viaje)	
Fondo fijo de caja	
Intereses traspasados a la Treasurería en el período	
SALDO S/LIBROS A LA FECHA-...-...	

FECHA

REALIZADO POR

REVISADO POR

FIRMA Y SELLO

FIRMA

NOTA: Deberá ser realizada por una de las tres personas responsables del funcionamiento de la cuenta y revisada por el Organismo competente.