



**BARNE KONTROLEKO JARDUEREN URTEKO LABURPEN-TXOSTENA**  
**INFORME ANUAL DE RESUMEN DE LAS ACTUACIONES DE CONTROL INTERNO**

ESPEDIENTEAREN DATUAK

Epdtea: 2022SKFE0001  
**Gaia:** 2021EKO KONTU OROKORRA  
Asunto: CUENTA GENERAL DE 2021

TXOSTENA

**I.- Aurrekariak**

Udalaren, bere erakunde autonomoaren eta bere kontsolidazio eremuan dauden erakundeen 2021 ekitaldiko Kontu Orokorraren espedientea aztertuta.

Derrigorrezkoa izanik (32/2018 FAre 15.6, 28.2, 27.2 eta 37 art.), aurrekontua gauzatzeko arauan ezarritako maiztasunaz edo, bestela, Kontu Orokorraren onarpenarekin batera, Kontu-hartzailetzak osoko bilkurari bidaltzea:

- Alkateak eta osoko bilkurak egindako eragozpenen aurka hartutako erabaki guztien urteko txosten bat,
- sarreren arloan hautemandako anomalia nagusien laburpen bat,
- kontu-hartze eginkizuna derrigorrezkoa denean eta egin ez denean, emandako txostenen zerrenda,
- frogatu beharreko kontuak eta kutxa finkoko aurrerakinak kontrolatzean lortutako emaitzei buruzko txostena,
- ekitaldian egindako finantza kontroleko eta kontu-hartze eginkizuneko jarduketek sortutako emaitzarik esanguratsuenak dakartzan txostena.

Hortaz, txosten hau ematen da Kontu-hartzaileari dagokion barne kontrolerako jardueren laburpen bat egiteko helburuaz, bai

**I.- Antecedentes**

Visto el expediente de la Cuenta General del ejercicio 2021 del Ayuntamiento, su organismo autónomo y de las sociedades públicas de su ámbito de consolidación.

Siendo preceptivo (art. 15.6, 28.2, 27.2 y 37 DF 32/2018) con la regularidad que establezca la norma de ejecución presupuestaria, o en su defecto, con ocasión de la aprobación de la Cuenta General, la Intervención municipal eleve al Pleno:

- un informe anual de todas las resoluciones adoptadas por la Alcaldesa y por el Pleno, contrarias a los reparos efectuados,
- un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos,
- la relación de informes emitidos cuando la función interventora fuera preceptiva y se hubiese omitido,
- un informe con los resultados obtenidos del control de las cuentas a justificar y anticipos de caja fija,
- un informe anual con los resultados más significativos derivados de las actuaciones de control financiero y de función interventora realizadas en el ejercicio.

Por tanto, este informe se emite con la finalidad de ofrecer un resumen de las actuaciones de control interno atribuidas al órgano interventor,



eginkizun kontu-hartzaileari zein finantza eta eraginkortasun kontrolaren eginkizunari dagokionez, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duen, abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuko 15.6 eta 37 artikuluetan xedatutakoa jarraiki.

Hau da, legezko betebeharraren ondorio da, dagokion arauak ezarritako baldintzetan eta unean egin beharrekota eta ez du kontraesaneko prozedurarik.

## **II.- Araudi aplikagarria**

- \* 128/2018 Errege Dekretua, martxoaren 16koa, Tokiko Administrazioako gaikuntza nazionalen funtzionarioen erregimen juridikoa arautzen duena.
- \* 424/2017 Errege Dekretua, apirilaren 28koa, Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duena.
- \* 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duena.
- \* Estatuaren Kontu-hartzailletza Nagusiak (IGAEEK) emandako Ebazpena, 2020ko apirilaren 2koa, zeinaren bidez ezartzen baitira sektore publikoko erakundeen laburpen txostenaren edukiak, egiturak eta formatuak bete beharrekota jarraibideak, eta baita desadostasunak ebatzi aurreko txostena eskatzean, eta kontabilitate-informazioa eta urteko kontuen auditorietza-txostenak bidaltzean bete beharrekota ere.
- \* Aurrekontua exekutatzeko 2021eko udal araua

## **III.- Egindako eragozpenen aurkako erabakiak, sarreraren-arloko anomaliak eta kontu-hartze eginkizuna ez egitea**

Udal kontu-hartzailletzan dauden datuen arabera, 2021 ekitaldiari dagokion

tanto de la función interventora como de la función de control financiero y de eficacia, conforme a lo dispuesto en los artículos 15.6 y 37 del Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local de Gipuzkoa.

Es decir, es consecuencia de una obligación legal, a realizar en los términos y momento que establezca la norma correspondiente y no tiene procedimiento contradictorio.

## **II.- Normativa aplicable**

- \* 128/2018 Real Decreto, de 16 de marzo, regulador del régimen jurídico de los funcionarios habilitados nacionales de la Administración Local.
- \* Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.
- \* Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local de Gipuzkoa.
- \* Resolución de 2 de abril de 2020 de la IGAE por la que se establecen las instrucciones a las que habrán de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen, así como la solicitud del informe previo a la resolución de discrepancias y la remisión de información contable e informes de auditoría de cuentas anuales de las entidades del sector público local.
- \* Bases de ejecución del presupuesto municipal de 2021

## **III.- Resolución de reparos formulados, anomalías en materia de ingresos y omisión función interventora.**

De acuerdo con los datos que obran en la Intervención municipal, la información referida



informazioaren zerrenda honako hau da:

al ejercicio 2021 es la siguiente:

A. ETETEKO ERAGOZPENEN AURKAKO EBAZPENAK

Ez da eteteko eragozpenik egon.

A. RESOLUCIONES CONTRARIAS A REPAROS SUSPENSIVOS

No ha habido reparos suspensivos.

B. EZ ETETEKO ERAGOZPENEN AURKAKO EBAZPENAK

Ez da ez-eteteko eragozpenik egon.

B. RESOLUCIONES CONTRARIAS A REPAROS NO SUSPENSIVOS

No ha habido reparos no suspensivos.

C. KONTUHARTZE EGINKIZUNA EZ BETETZEA

Ez da kontuhartze eginkizuna ez betetzeagatik txostenik eman.

C. OMISIÓN DE FUNCIÓN INTERVENTORA

No se han emitido informes por omisión de función interventora.

D. SARREREN ARLOKO ANOMALIA NAGUSIAK

Detektatutako anomaliak, garrantzi gutxikoak, ekitaldian zehar konpondu dira.

D. PRINCIPALES ANOMALÍAS EN MATERIA DE INGRESOS

Las anomalías detectadas, de orden menor, han sido corregidas a lo largo del ejercicio.

E. FROGATU BEHARREKO ORDAINKETEN ETA KUTXA FINKOKO AURRERAKINEN KONTU FROGAGARRIAK

Ez da anomaliarik detektatu, ez bada kontuak ematerakoan egon izan diren zenbait atzerapen.

E. CUENTAS JUSTIFICATIVAS DE LOS PAGOS A JUSTIFICAR Y LOS ANTICIPOS DE CAJA FIJA

No se han encontrado anomalías, más allá de algunos retrasos en la rendición de cuentas.

#### **IV.- 2021 ekitaldian egindako barne kontroleko jardueren laburpena**

##### **A.- Sarrera**

Kontu-hartzaileak tokiko sektore publikoaren ekonomia- eta finantza-kudeaketaren barne kontrola egiten du, kontrolpeko kudeaketa hori egiten duten agintariekiko eta gainerako erakundeekiko erabateko independentziarekin, eginkizun kontu-hartzailearen eta finantza-kontrolaren modalitateen bidez.

#### **IV.- Resumen de las actuaciones de control interno en el ejercicio 2021**

##### **A.- Introducción**

El órgano interventor ejerce el control interno de la gestión económica y financiera del sector público local, con plena independencia respecto de las autoridades y demás entidades cuya gestión controla, a través de las modalidades de función interventora y control financiero.



UDALA ETA MENDEKO ERAKUNDEAK Sector público local	EGINKIZUN KONTU- HARTZAILEA Función interventora	FINANTZA-KONTROLA Control financiero			
		KONTROL ETENGABEA Control permanente	AUDITORIA PUBLIKOA Auditoría pública		
			KONTUAK De cuentas	BETETZEA Cumplimiento	OPERATIBOA Operativa
UDALA	X	X			
O.A. ERRETERIA MUSIKAL <sup>1</sup> E.A.	X	X	X		
MENDEKO SOZIALTE PUBLIKOAK Sociedades públicas dependientes ERRETERIA GARATUZ, S.A. OARSOALDEA, S.A. BADIA BERRI, S.A.			X	X	X

Barne-kontrolerako jarraibidea, araubide sinplifikatuan, Aurrekontua exekutatzeko 2021eko udal araudiaren eranskin gisa sartu zen. Araudi hori Errenteriako Udalaren Aurrekontu Orokorrekin batera onetsi zen 2021eko apirilaren 27ko osoko bilkuraren erabaki bidez.

Txosten honen edukia, egitura eta formatua bat datoz IGAEren 2020ko apirilaren 2ko ebazpenean ezarritakoarekin, eta Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko Erakundeekiko Konpromisoen Zerbitzuak emandako ereduarekin.

Hala, laburpen-txostenaren edukiaren ardatza alderdi esanguratsuak dira, garrantzi kuantitatibo edo kualitatiboagatik, errepikatzeagatik, berritasunagatik... edo dauden kontrol-sistemetan akatsak azaleratzeagatik. Beraz, ez dira sartuko akats puntual eta bereziak, garrantzi gutxikoak, eta jarduteko modu global bat adierazten ez dutenak.

Bestalde, txostenean sartzen diren alderdi guztiak eragindako departamentuei jakinarazita egon behar dira, dagokion kontrol-jarduera egin zen unean hain zuzen, eta ez da sartu behar alderdi berririk organo kudeatzaileei jakinarazi ez zaizkienik, edo alegazio-prozesurik igaro ez dutenik.

La instrucción sobre control interno, en régimen simplificado, se incluyó como anexo a la Norma municipal de ejecución presupuestaria de 2021, aprobada junto con los Presupuestos Generales del Ayuntamiento de Errenteria por acuerdo plenario el 27 de abril de 2021.

El contenido, estructura y formato de este informe se ajustan a lo establecido en la resolución de 2 de abril de 2020 de la IGAE y al modelo facilitado por el Servicio de Compromisos Institucionales, Departamento de Hacienda y Finanzas de la DFG.

Así, el contenido del informe resumen se centra en aspectos que resultan significativos por su relevancia cuantitativa o cualitativa, por su reiteración, por su novedad... o por revelar deficiencias en los sistemas de control existentes, evitando incluir deficiencias puntuales y singulares, no relevantes, que no muestran una pauta de actuación global.

Por otro lado, todos los aspectos que se incluyan deben haber sido ya comunicados a los departamentos afectados en el momento de la realización de la correspondiente actuación de control, no debiendo incluirse aspectos nuevos que no se hubieran puesto en conocimiento de los órganos gestores o que no hubieran sido sometidos a un proceso de

<sup>1</sup> Kontabilitatea entitatean bertan eramaten dute / Contabilidad por la propia entidad



alegaciones.

Azkenik, 32/2018 Foru Dekretuaren 38. artikulua ezartzen du Alkateak ekintza plan bat formalizatuko duela, eta bertan zehaztuko direla honetan agerian jartzen diren ahuleziak, akatsak, erroreak eta ez-betetzeak zuzentzeko hartu beharreko neurriak (D apartatua).

Ekintza plana gehienez 3 hilabeteko epean prestatuko da, laburpen-txostena osoko bilkurara bidaltzen denetik aurrera. Planean jasoko dira hartutako neurri zuzentzaileak, horiek gauzatzeko arduraduna, eta jarduketan egutegia, bai erakundearen beraren kudeaketari dagokionez, bai tokiko sektore publikoa osatzen duten gainerako erakundeen kudeaketari dagokionez.

Plan hori Kontu-hartzailetzari bidaliko zaio, egokia den baloratzeko eta osoko bilkurak egingo diren aldizkako jarraipena ezarritako neurri zuzentzaileei.

## **B.- Laburpen-txostenaren irismena**

### B.1 Kontu-hartze eginkizuna

Eginkizun kontu-hartzailea aurretiazko fiskalizazio eta kontu-hartze mugatuko araubidearen arabera egiten da, eta, beraz, oinarrizkotzat jotako betekizunak egiaztatzen dira soilik (kreditua izatea eta organo eskuduna).

2021ean, egin da eduki ekonomikoko betebeharrak (gastuen aurrekontuaren A eta D faseak) sor ditzaketan egintzen, dokumentuen edo espedienteen aurretiazko fiskalizazioa, honako arlo hauei dagokienez: langileen gastuak, dirulaguntzak eta transferentzia arruntak eta kapital-transferentziak, gastu arruntak eta inbertsioak eta ondare-eragiketak; hori guztia sistematikoki egin da udalak duen espediente-kudeatzailearen bitartez.

Gogora ekarri behar da kontratu txikiak ez daudela aurretiazko fiskalizazioaren mende gastua baimendu eta xedatzeko faseetan.

Gastuaren likidazioaren edo obligazioen onarpenaren (O fasea) aurretiazko kontu-hartzeari dagokionez, oraindik ez da ezarri

Por último, el artículo 38 del DF 32/2018 establece que la Alcaldesa formalizará un plan de acción que determine las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que se pongan de manifiesto en este informe (apartado D).

El plan de acción debe elaborarse en el plazo máximo de 3 meses desde la remisión del informe resumen al Pleno y contendrá las medidas de corrección adoptadas, el responsable de implementarlas y el calendario de actuaciones a realizar, relativos tanto a la gestión de la propia entidad como la del resto que conforman el sector público local.

Dicho plan será remitido a Intervención para valorar su adecuación y será el Pleno quien realice un seguimiento periódico de las medidas correctoras implantadas.

## **B.- Alcance del informe resumen**

### B.1 Función interventora

La función interventora se realiza conforme al régimen de fiscalización e intervención previa limitada, por lo que solo se verifican los requisitos determinados como básicos (existencia de crédito y órgano competente).

La fiscalización previa de actos, documentos o expedientes susceptibles de producir obligaciones de contenido económico (fases A y D del presupuesto de gastos) se ha realizado durante 2021 en relación a los ámbitos de gastos de personal, subvenciones y transferencias corrientes y de capital, gastos corrientes e inversiones y operaciones patrimoniales; todo ello, de manera sistemática a través del gestor de expedientes municipal.

Se recuerda que los contratos menores no están sometidos a fiscalización previa en las fases de autorización y disposición de gasto.

En cuanto a la intervención previa de la liquidación del gasto o reconocimiento de obligaciones (fase O), todavía no se ha



gastuaren arlo guztiak hartzen dituen prozedura sistematiko eta normalizatu bat, nahiz eta 2022an zehar ezartzea espero den.

Hileroko nomina berriz, bai, berrikusi egiten da ordaindu aurretik. Halere, erabiltzen den kudeaketarako tresnaren bidez ezin da hilabeteen arteko aldakuntzen egiaztapen aritmetikoa egin.

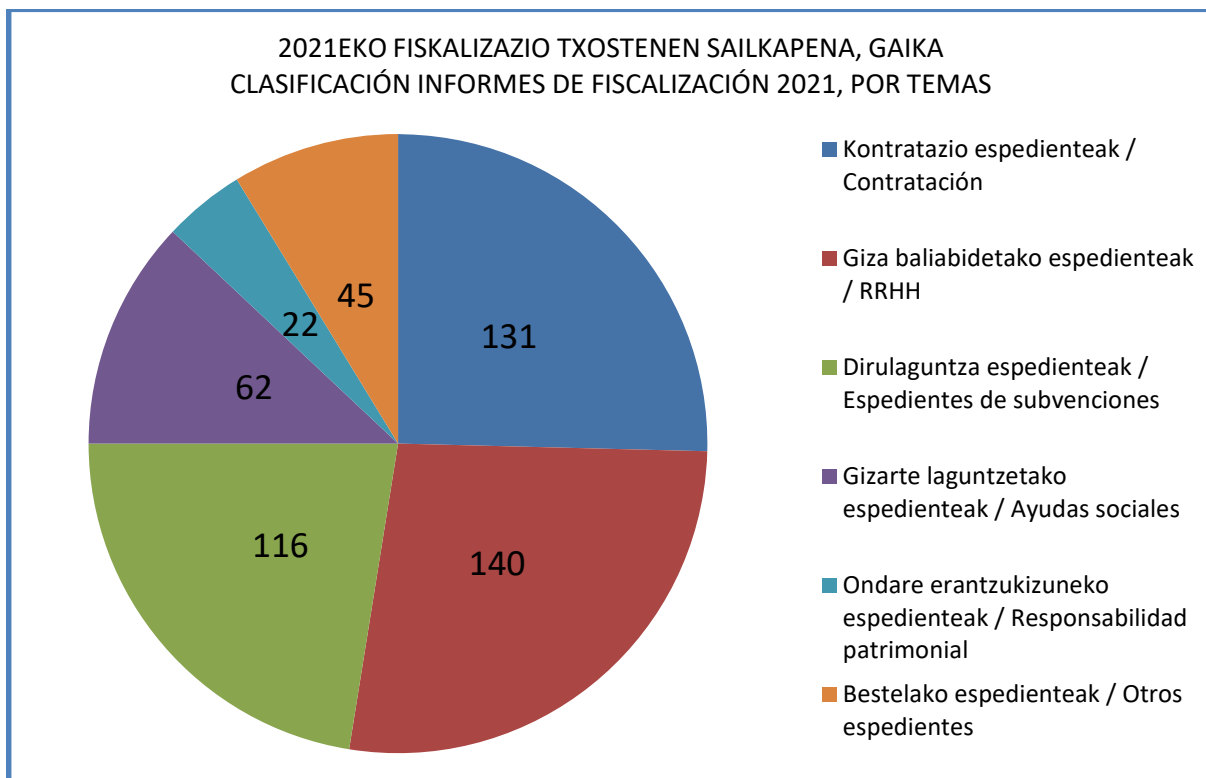
Azkenik, diru-sarreraren (R eta I faseen) aurretiazko fiskalizazioa soilik kontabilitatean haien berri hartzerara mugatzen da, hori baino ez. Hala eta guztiz ere, udalarentzat gasturik ez baina diru-sarrera suposatzen duten kontratuen lizitazio prozedurak (zerbitzu emakidak, ondare emakidak, etabar.) Kontu-hartzailletzan gainbegiratu egiten dira, haiek onartu aurretik.

establecido un procedimiento sistemático y normalizado que abarque de manera exhaustiva todos los ámbitos de gasto, aunque se espera implementarlo a lo largo de 2022.

La nómina mensual sí es revisada con carácter previo a su abono, pero la herramienta de gestión que se utiliza para su elaboración no permite la comprobación aritmética de las variaciones entre meses.

Finalmente, la fiscalización previa de los ingresos (fases R e I) se limita a la mera toma de razón en contabilidad. Pese a ello, aquellos procedimientos de licitación (concesiones de servicios, concesiones patrimoniales, etc.) de contratos que no suponen gasto pero sí ingreso, son revisados en Intervención con carácter previo a su aprobación.

FISKALIZAZIO TXOSTENEN LABURPENA, GAIKA RESUMEN INFORMES DE FISCALIZACIÓN, POR ÁREAS	
GGBBetako espedienteak / Expedientes de RRHH (RPOL, RBIT, RERR, RGRA, RHIR, RKAR)	140
Kontratazio espedienteak / Expedientes de contratación (OPOL, OLAN, OZER, OHOR)	131
Dirulaguntza espedienteak / Expedientes de subvenciones (SDBD, SZUZ)	116
Gizarte zerbitzutako laguntza espedienteak / Expedientes de ayudas de servicios sociales (GGLL, GFON)	62
Bestelako espedienteak / Otros expedientes (_POL)	45
Ondare erantzukizuneko espedienteak / Expedientes de responsabilidad patrimonial (OERA)	22
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>516</b>



Guztira, laurehun espediente baino gehiago fiskalizatu dira, eta horiei buruz 516 fiskalizazio-txosten egin dira.

Bakar batean ere ez zen eragozpenik edo desadostasunik ageri.

Nolanahi ere, espedienteak aztertzean organo kudeatzaileak berrikusteko moduko alderdiak identifikatzen badira, ohar horiek posta elektronikoz bidali ohi zaizkio teknikari arduradunari, balora dezan ea komeni den horiek txertatzea edo aldatzea. Gaur egun ez da truke horren arrastorik geratzen espedienteetan.

## B.2 Finantza eta eraginkortasun kontrolaren eginkizuna

### B.2.1 Kontrol iraunkorra

#### *Alderdi planifikaezina*

Legezko betebeharraren ondorio diren eta dagokion arauak (tokiko sektore publikoaren aurrekontu-araudia eta haren kudeaketa ekonomikoa arautzen duen araudia) ezarritako baldintzetan eta unean egin behar diren

Se han fiscalizado más de cuatrocientos expedientes, sobre los que se han emitido 516 informes de fiscalización.

Ninguno de los informes se refería a reparos ni discrepancias.

Sin embargo, si durante el examen de los expedientes se identifican aspectos susceptibles de ser revisados por el órgano gestor, dichas observaciones se suelen remitir vía correo electrónico para que se valore su posible incorporación o modificación. A día de hoy, no queda traza en el expediente del intercambio.

## B.2 Función de control financiero y de eficacia

### B.2.1 Control permanente

#### *Vertiente no planificable*

Dentro de las actuaciones del órgano interventor que se derivan de una obligación legal, efectuadas en las condiciones y en el momento establecidas en la norma correspondiente (normativa presupuestaria y





organo kontu-hartzailearen jarduketan barruan, kontraesanezko prozedurarik behar ez duten txostenak ematen dira.

#### *Alderdi planifikagarria*

Kontrol iraunkorra Udalaren udal zerbitzuetan egiten da, legezko tasuna eta kudeaketa finantzario onaren printzipioak betetzen diren aztertzeko, eta horren irismena 32/2018 Foru Arauaren 32. artikuluan zehazten da.

Jarduketak hauek, Kontrol Finantzarioko Urteko Planean barneratuak egon behar dutenak, administrazio-egintzak onetsi ondoren egiten dira, eta haren emaitzek osatu egiten dute barne kontrolaren irismena, bai aurretiazko fiskalizazioaren xede ez diren gaitan, bai berariaz aztertzen direnetan arriskuen analisi baten bidez hautatu direlako.

Bestalde, txostenean sartzen diren alderdi guztiak eragindako departamentuei jakinarazita egon behar dira, dagokion kontrol-jarduera egin zen unean hain zuzen, eta ez da sartu behar alderdi berririk, organo kudeatzaileei jakinarazi ez zaizkienik, edo alegazio-prozesurik igaro ez dutenik.

Kontrol iraunkorraren alderdi planifikagarriaren baitan nahitaezkoak diren zein izaera derrigorrezkoa ez duten txostenak ematea dago.

#### \* NAHITAZEKO TXOSTENAK

- FAKTUREN ERREGISTROA

Fakturen kontabilitate-erregistroen sistemen auditoretza nahitaez egin beharreko jarduketa da kontrol iraunkorraren arloan, Faktura elektronikoa sustatzeko eta sektore publikoan fakturen kontabilitate-erregistroa sortzeko abenduaren 27ko 25/2013 Legearen 12.3 artikuluan xedatutakoarekin bat.

Faktura guztiak *ef4ktur* plataformaren bidez aurkezten dira, Gipuzkoako Fakturen Sarrera Puntu Orokorraren bitartez (Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa dago).

reguladora de la gestión económica del sector público local), se emiten informes no sometidos a procedimiento contradictorio.

#### *Vertiente planificable*

El control permanente es aquel que se realiza para el análisis de la legalidad y de los principios de buena gestión financiera en los servicios municipales y su alcance se detalla en el artículo 32 de la NF 32/2018.

Sus actuaciones, incluidas en el Plan anual de control financiero, se llevan a cabo con posterioridad a la aprobación de los actos administrativos, y sus resultados complementan el alcance del control interno en aquellas materias que, o bien no son objeto de fiscalización previa, o bien son analizadas de forma específica tras ser seleccionadas mediante un análisis de riesgos.

Por otro lado, todos los aspectos que se incluyan en este informe deben haber sido ya comunicados a los departamentos afectados en el momento de la realización de la correspondiente actuación de control, no debiendo incluirse aspectos nuevos que no se hubieran puesto en conocimiento de los órganos gestores o que no hubieran sido sometidos a un proceso de alegaciones.

La vertiente planificable del control permanente incluye la emisión de informes de carácter obligatorio como no obligatorio.

#### \* INFORMES OBLIGATORIOS

- REGISTRO DE FACTURAS

La auditoría de sistemas de los registros contables de facturas es una actuación a realizar con carácter obligatorio en materia de control permanente conforme a lo dispuesto en el art. 12 .3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

Todas las facturas electrónicas se presentan mediante la plataforma *ef4ktur* a través del Punto General de Entrada de Facturas de





Aurkeztutakoan, faktura elektronikoa barne-zerbitzu automatizatu baten bidez bidaltzen dira Errenteriako Udalak Sareko kontabilitate-aplikazioan (IZFE<sup>2</sup>rena da) duen fakturen erregistroa, eta, hala, fakturaren idatzoharra egin eta erregistro-zenbaki bat esleitzen zaie.

Paperean aurkeztutako fakturak, aldiz, eskaneatu egiten dira, eta eskuz erregistratu, Kontabilitate zerbitzuan.

Horiek guztiak erregistratu ondoren, departamentuetara bidaltzen dira Sarekon sortutako zirkuituen bidez, departamentuko teknikariak eta politikariak elektronikoki baliozkotu ditzaten.

Gaur gaurkoz, Fakturen Kontabilitate-Erregistroaren Auditoretza egiteko, Kontuhartzailetzan ez daukagu ez berriazko programa informatikorik, ezta modulu gehigarriker ere Sareko kontabilitate-aplikazioaren barruan.

Egindako egiaztapen-lanak IGAEk argitaratutako *Guía para las auditorías de los Registros Contables de Facturas previstas en el artículo 12 de la Ley 25/2013* gidaliburuan ezarritako helburuetan oinarritu dira.

- 413. KONTUA

Toki-korporazioek urtero kontrolatu behar dute 413 kontua, egiaztatzeke ba ote dagoen egindako gastuetatik edo jasotako ondasun eta zerbitzuetatik eratorritako obligaziorik, aurrekontuari egotzi gabe geratu denik; Sektore publikoko merkataritza zorraren kontrolari buruzko, abenduaren 20ko, 9/2013 Lege Organikoaren hirugarren xedapen gehigarrian xedatutakoa betetzeko egin behar dute kontrol-lan hori.

413 - *Hartzekodunak, aurrekontuan aplikatu gabe dauden eragiketengatik* kontuan jasotzen dira egindako gastuetatik edo jasotako ondasun eta zerbitzuetatik eratorritako

Gipuzkoa incluída en la sede electrónica de la Diputación Foral.

Una vez presentadas, las facturas electrónicas son remitidas mediante un servicio automatizado interno al registro de facturas del Ayuntamiento de Errenteria en la aplicación contable Sareko de IZFE<sup>2</sup>, dando lugar a su anotación y a la asignación de un número de registro.

Las facturas presentadas en soporte papel son escaneadas y registradas manualmente en el servicio de Contabilidad.

Una vez todas ellas registradas, son remitidas a los diferentes departamentos a través del circuito establecido en Sareko para su validación electrónica por el personal técnico y político.

En la actualidad no se dispone de programa informático específico, ni tampoco de módulo adicional dentro de la aplicación contable Sareko para la realización de la Auditoría del Registro Contable de Facturas.

Las tareas de comprobación realizadas se han basado en los objetivos establecidos en la "Guía para las auditorías de los Registros Contables de Facturas previstas en el artículo 12 de la Ley 25/2013" editada por la IGAE.

- CUENTA 413

Las Corporaciones Locales tiene la obligación de controlar anualmente la cuenta 413 al objeto de verificar la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria, con arreglo a la disposición adicional tercera de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.

La cuenta 413 - *Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto* recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos, para los que no se

<sup>2</sup> Gipuzkoako Administrazio Publikoaren informatika zerbitzuen foru sozietatea/Sociedad foral de servicios informáticos de la Administración Pública de Gipuzkoa



obligazioak, aurrekontuan aplikatu gabe geratu direnak, bai faktura ekitaldia itxi ondoren jaso edo baliozkotu delako, bai ekonomia- eta aurrekontu-kudeaketari buruzko araudiaren ez-betetzen bat gertatu delako.

\* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK

Hainbat arrazoi direla medio (Kontuhartzailletzako giza baliabide eskasia eta aldi baterako ezintasun egoerak tarteko), 2021ean ez da Kontrol Finantzarioko Urteko Planik egon indarrean; hortaz, ez zen kontrol iraunkor sistematizatu eta planifikaturik egin.

2022an zehar egoera hori zuzentzea espero da, ekitaldi horretarako Urteko Plan bat egin baita (Udalbatzarrari helarazi zitzaion maiatzeko ohiko bilkuran) eta dagoeneko jasotako zenbait ekintza exekutatzeko hasi gara.

Planifikaziorik egon ez bada ere, txosten honetan sartu nahi izan dugu udal kudeaketaren zenbait alderdiri buruzko azterketa labur bat, sakonekoa ez dena.

- DIRULAGUNTZA PLAN ESTRATEGIKOAREN EBALUAZIOA

Tokiko Gobernu Batzarrak (TGBk) 2019ko azaroaren 5ean egindako bilkuran onartu zuen Errenteriako Udaleko Diru-laguntzen Plan Estrategikoa (DPE).

2021ean zehar TGBak DPEaren honako aldaketa hauek onartu ditu, dirulaguntza berrien txertaketa edo dagoeneko jasotako daudenen aldaketa bideratuz. Aldaketen ondotik DPEak 98 dirulaguntzei dagozkien halako fitxa kopurua jasotzen ditu:

Aldaketa	Espedientea	Data
5.	2021SPOL0017	2021/05/18
6.	2021SPOL0021	2021/06/15

- KONTRATU TXIKIAK

Sektore Publikoko Kontratuen 9/2017 Legea indarrean sartu zenetik, beharrezkoa da

ha producido su aplicación a presupuesto, bien porque la recepción o validación de la factura se ha realizado una vez cerrado el ejercicio o porque se ha dado algún incumplimiento de la normativa en materia de gestión económico-presupuestaria que lo impide.

\* INFORMES NO OBLIGATORIOS

Por diversas razones (falta de medios humanos y situación de IT de personal de Intervención), durante 2021 no ha habido Plan Anual de Control Financiero en vigor, por lo que no se llevó a cabo un control permanente sistematizado y planificado.

Se espera corregir esta situación a lo largo de 2022, ejercicio para el que sí se ha elaborado un Plan Anual (elevado al Pleno en su sesión ordinaria de mayo) cuya ejecución se ha iniciado.

Pese a carecer de planificación, sí se ha querido incluir en este informe un somero análisis sobre varios aspectos de la gestión municipal.

- EVALUACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES

La Junta de Gobierno Local (JGL), en sesión celebrada el 5 de noviembre de 2019, aprobó el Plan Estratégico de Subvenciones (PES) del Ayuntamiento de Errenteria.

A lo largo de 2021, la JGL ha aprobado las siguientes modificaciones del PES, para incorporar nuevas líneas de subvención como para modificar las que ya venían recogidas. Tras estas modificaciones, el PES incluye 98 fichas relativas a otras tantas subvenciones.

- CONTRATOS MENORES

Desde la entrada en vigor de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público es necesario que



kontratu txikiak espediente baten bidez izapidetzea. Espediente horretan sartu behar da, gastuaren onarpenaz eta dagokion fakturaz gain, kontratazio-organoaren txosten bat, justifikatzen duena, arrazoituta, kontratuaren beharrezkoa, eta ez dela kontratuaren xedea aldatzen ari lizitazio-prozedurak saihesteko.

Tokiko Gobernu Batzarrak, 2020/09/15ean, Errenteriako Udalaren kontratu administratibo txikien izapidetza eskuliburua onetsi zuen. Bertan ezartzen dira, besteak beste, kontratu txikien kontratazio-espeditzearen nahitaezko gutxienezko edukia eta IZFEK Sareko kontabilitate-aplikazioan *ad hoc* egindako *Eskakerak* moduluen bidez izapidetzeko betebeharra.

Txosten honetarako honako hauek aztertu dira:

- 1) Eskaera eginda ote dagoen faktura jaso aurretik. Eskaera berari faktura bat baino gehiago egotzi baldin bazaio, jasotako lehenengo fakturaren data hartu da kontuan.
- 2) Antzeko gastuak ote dauden departamentu bat baino gehiagotan, behin eta berriz agertzen diren beharrezko errepikapen erantzuteko, eta gastu horien urteko zenbateko metatuek zerbitzu eta horniduretarako kontratazio txikiaren mugak gainditzen ote dituzten.

#### B.2.2 Auditoretza publikoa

Orokorrean, merkataritza-araudiaren arabera zuzentzen diren Sozietate Publikoek ikuskatzaile pribatuaren bidezko kontuen ikuskapena egin behar dute, betiere, uztailearen 2ko 1/2010 Errege Dekretu legegilearen 257. artikuluan aurreikusitako bi egoera, gutxienez, ematen ez badira; lege horrek aktibo-kopuru, urteko negozio-kopuru edo ekitaldian kontratatutako langile kopuru jakin bat ez gainditzearen inguruko Kapital Sozietateen Legearen Testu Bategina onartzen du.

Gainera, Kontuen Ikuskaritza Legearen Testu

los contratos menores se tramiten mediante expediente en el que ha de incluirse, además de la aprobación del gasto y la factura correspondiente, un informe del órgano de contratación justificando de manera motivada la necesidad del contrato y que no se está alterando su objeto con el fin de evitar procedimientos de licitación.

La Junta de Gobierno Local aprobó el 15/09/2020 el *Manual para la tramitación de los contratos administrativos menores del Ayuntamiento de Errenteria* en el que se establece, entre otros, el contenido mínimo preceptivo del expediente de contratación y la obligación de tramitación a través del módulo de *Pedidos* elaborado *ad hoc* por IZFE en su aplicación contable Sareko.

Para este informe se ha analizado:

- 1) La existencia de pedido con carácter previo a la recepción de la factura. En el caso de que contra un mismo pedido se hayan imputado más de una factura, se ha tomado como referencia la fecha de la primera de ellas.
- 2) La existencia en diferentes departamentos de gastos de similar naturaleza que respondan además a necesidades recurrentes y repetitivas, y cuyo importe acumulado anual supere los límites de la contratación menor para servicios y suministros.

#### B.2.2 Auditoría pública

Con carácter general, las Sociedades Públicas que se rigen por la normativa mercantil, deben someter sus cuentas a auditoría por un auditor privado, salvo que en la sociedad concurren, al menos, dos de las circunstancias previstas en el artículo 257 del RDL 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, relativas a no superar determinados importes de activo, cifra anual de negocio o trabajadores empleados durante el ejercicio.

Además, de acuerdo con la disposición



Bategina onartzen duen uztailaren 1eko 1/2001 Errege Lege Dekretuaren lehen xedapen gehigarriko 2. puntuaren arabera, estatuko, autonomi erkidegoa eta tokiko sektore publikoa eratzen duten enpresen eta erakundeen (euren izaera juridikoa kontuan izan gabe) zein merkataritza sozietateen urteko kontuek ikuskaritza jasango dute.

Oarsoaldea SAK urtero ikuskatzen ditu urteko bere kontuak, kanpoko auditoretza zerbitzu bat kontratatuz, merkataritza-legeriak hala eskatuta.

Badia Berri SAREN urteko kontuak ez dira auditatu, merkataritza-legeriaren arabera ez daudelako behartuta.

Ez da beharrezkotzat jo Errenteria Garatuz SAREN urteko kontuak ikuskatzea, sozietate publiko horrek ez baitu jarduerarik.

Errenteria Musikal erakunde autonomoaren kontuak ere ez dira ikuskatu, ez baita denbora nahikorik izan kanpoko bitarteko laguntzaileak kontratatuzko pleguak prestatzeko.

## C.- Ondorioak eta gomendioak

### C.1. Eginkizun kontu-hartzailea

Udal kontu-hartzailletzan dauden datuen arabera, 2021 ekitaldiari dagokion informazioaren zerrenda honako hau da.

- KONTRATAZIO ARLOA
    - Espediente batzuetan ez da behar bezala zehazten, SPKLren 100. eta 101. artikuluetan ezarritakoaren arabera, lizitazioaren oinarriko aurrekontua eta balio zenbatetsia kalkulatzeko irizpideak.
- Adibidez, 2021OZER0016 – *Mugikortasun adimenduna kudeatzeko beharrezko ekipamendua hornitzea, instalatzea eta kontrolatzeko zerbitzua*

Gainera, oro har, baldintza-agirietan ez

adicional primera, punto 2 del RDL 1/2001, de 1 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas estarán sometidas a auditoría las cuentas anuales de las empresas y entidades, cualquiera que sea su naturaleza jurídica, las sociedades mercantiles que formen parte del sector público estatal, autonómico y local.

Oarsoaldea, S.A. audita anualmente sus cuentas anuales, mediante la contratación de un servicio de auditoría externa, tal y como exige la legislación mercantil.

Las cuentas anuales de Badia Berri, S.A. no se han auditado porque no está obligada según la legislación mercantil.

No se ha considerado necesario auditar las cuentas anuales de Errenteria Garatuz, S.A. dado que la sociedad pública carece de actividad.

Tampoco se han llegado a auditar las cuentas del organismo autónomo Errenteria Musikal, porque no se ha dispuesto de tiempo suficiente para elaborar los pliegos para la contratación de medios externos colaboradores.

## C.- Conclusiones y recomendaciones

### C.1 Función interventora

De acuerdo con los datos que obran en la Intervención municipal, la información referida al ejercicio 2021 es la siguiente:

- ÁREA DE CONTRATACIÓN
    - En algunos expedientes no se detalla suficientemente, conforme a lo establecido en los artículos 100 y 101 LCSP, los criterios para el cálculo del presupuesto base de licitación ni del valor estimado.
- Por ejemplo, 2021OZER0016 - *Suministro, instalación y control del equipamiento necesario para la gestión de una movilidad inteligente en Errenteria.*

Con carácter general, tampoco se



da jasotzen lizitazioaren oinarriko aurrekontuaren banakatzea, hura kalkulatzeko zuzeneko eta zeharkako kostuak eta izan daitezkeen beste gastuak adierazita, ez eta soldaten kostuaren desagregazioa ere, generoaren eta lanbide-kategoriaren arabera (SPKL, 100. art.)

- Gomendioak:

- a) Kontratazio-espeditanteetan nahita-ezko izapide gisa sartzea zerbitzuaren, horniduraren edo obraren kostuaren egiturari buruzko dokumentazioa, edukiari buruzko informazioa edo nahitaezko gutxieneko banakatzea jasotzen duten txantiloiak barne.
- b) Kostu horien kalkuluari buruzko prestakuntza ematea kontratuen arduraren teknikaiei.

• DIRULAGUNTZEN ARLOA

- Zenbait dirulaguntzen kasuan, zerga-betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak egunean izateko betekizunak egiaztatzen badira ere (DLOren 13.2 e) artikulua), ondotik ziurtagiri horiek ez dira espedienteetan jasotzen.
- Iruzkina: Akats hori 2022an zuzendu da, espediente elektronikoa eta fiskalizazio-izapidea normalizatzearekin batera.

• ONDARE ARLOA

- a) Udal-ondasunen baten partaidetza duten higiezinaren jabekide-erkidegoen kuota eta derramei dagozkien gastuak zuzenean egozten zaizkio aurrekontuari, bestelako izapiderik gabe.
- Iruzkina: Akats hori 2022an zuzendu da, OGUO espediente normalizatua sortu baita. Horrek, batez ere, halako gastuak hobeto planifikatzea ahalbidetuko du.

incorpora a los pliegos el desglose del presupuesto base de licitación entre costes directos e indirectos y otros eventuales gastos calculados para su determinación, ni la desagregación de género y categoría profesional del coste de los salarios (art. 100 LCSP).

- Recomendaciones:

- a) Incorporar como trámite obligatorio en los expedientes de contratación la documentación relativa a la estructura de coste del servicio, suministro u obra, incluyendo plantillas con información respecto al contenido o desglose mínimo preceptivo.
- b) Impartir formación sobre el cálculo de dichos costes al personal técnico responsable de contratos.

• ÁREA DE SUBVENCIONES

- En algunas subvenciones, pese a que se verifican los requisitos de estar al corriente con obligaciones tributarias y con la Seguridad Social (como indica el art. 13.2.e) de la LGS), luego dichos certificados no se incorporan al expediente.
- Comentario: Esta deficiencia ha sido subsanada durante 2022, junto con la normalización tanto del expediente electrónico como del trámite de fiscalización.

• ÁREA DE PATRIMONIO

- a) Los gastos correspondientes a las cuotas y derramas de las comunidades de propietarios de inmuebles en los que participa algún bien municipal se imputan directamente al presupuesto, sin trámite adicional.
- Comentario: Esta deficiencia ha sido subsanada durante 2022, creándose el expediente normalizado OGUO. Esto permitirá, sobre todo, una mejor



b) 2021ean, udal-instalazioetan kokatutako ostalaritza-establezimenduen ustiapenerako jabari publikoko emakiden bost espediente izapidetu dira, eta horietako hiru esleitu gabe geratu dira.

b) Durante 2021, se han tramitado cinco expedientes de concesión demanial de explotaciones de establecimientos hosteleros ubicados en instalaciones municipales, de los cuales tres han quedado desiertos.

2021OZER0004: Lekuona Fabrika Kultur Zentroko ostalaritza zerbitzua  
2021OZER0029: Olibeteko erretiratuen elkarteko taberna-jatetxea (Hutsik – desierto)  
2021OZER0030: Beraungo erretiratuen elkarteko taberna-jatetxea (Hutsik – desierto)  
2021OZER0036: Galtzarabordako udal Kiroldagiko kafetegia (Hutsik – desierto)  
2021OZER0023: Fanderiako udal futbol zelaiko kantina

Ondare-araudia aplikatuz tramitatzen badira ere, negozio-juridiko horiek zerbitzu-emakida bezala kalifikatu eta SPKL aplikatuz tramitatu beharko liriteke, honako elementu hauek aldi berean gertatzen baitira:

. Ondarezko edo irabazizko asmo hutsa gairatzen duen helburu publikoa existitzen da.

. Udalak ez du soilik bere erabilera baimentzen, baizik eta prestazio-baldintza zehatzak ezarriz bere jarduera arautzen du.

. Ekimena jatorriz Udalarena da eta ez interesatua dagoen partikular batena. Izan ere, hutsik geratu diren lizitazioen kasuan, Udala ordezkotako irtenbideak bilatzen saiatu da, gutxienez, instalazioak irekiak mantentzeko.

Kontratazio eta Ondarea departamentuak argudiatu du berari dagokiola kontratuen kalifikazioa ebatzea eta ez duela uste aplikagarria den araudia aldatu egin denik.

- Gomendioak:

a) SPKL aplikatuz negozio hauek zerbitzu-emakida gisa kalifikatzea, xedea, erregulazioa eta ekimena publikoak direla egiaztatzen ondoren.

Pese a que se tramitan aplicándose la normativa patrimonial, dichos negocios jurídicos han de calificarse como concesiones de servicios y tramitarse aplicando la LCSP, dado que concurren los siguientes elementos:

. La existencia de una finalidad pública que trasciende la puramente patrimonial o lucrativa.

. El Ayuntamiento no se limita a autorizar su uso, sino que regula el ejercicio de la actividad estableciendo condiciones de prestación.

. La iniciativa proviene originalmente del Ayuntamiento, y no de un particular interesado. De hecho, en el caso de las licitaciones que han quedado desiertas, se ha intentado buscar soluciones alternativas para, al menos, mantener abiertas las instalaciones.

El departamento de Contratación y Patrimonio ha alegado que le corresponde a él la calificación de los contratos y que no considera que la normativa de aplicación haya variado.

- Recomendaciones:

a) Calificación de tales negocios como concesiones de servicios en aplicación de lo establecido en la LCSP, toda vez que se compruebe la finalidad,





- b) Ostalaritza-instalazio bakoitzaren errealtateari egokitutako bideragarritasun azterlanak egitea.

regulación e iniciativa públicas.

- b) Realización de estudios de viabilidad adaptados a la realidad concreta de cada instalación hostelera.

## C.2. Finantza eta eraginkortasunaren kontrolaren eginkizuna

## C.2 Función de control financiero y de eficacia

### C.2.1 Kontrol iraunkorra

### C.2.1 Control permanente

*Alderdi planifikaezina*

*Vertiente no planificable*

Honako txosten hauek egin dira:

Se han emitido los siguientes informes:

- Aurrekontu- eta kontabilitate-arloa (26 txosten): 2020ko aurrekontu likidazioa, 2021eko aurrekontu-proiektua, 2021eko aurrekontuko zenbait kreditu aldaketa, 2020 ekitaldiko urteko kontuak eta 2021eko aurrekontu luzapenari buruzkoak.
- Aurrekontu egonkortasun eta finantza iraunkortasunari buruzkoak (7 txosten): 2021eko aurrekontuaren onarpena eta kreditu aldaketak, eta 2020ko aurrekontuaren likidazioari buruzkoak.
- Gehiengo berezia behar duten Udalbatzarreko gaiak (txosten 1): ROM-aren aldaketa partziala
- Kudeaketa ekonomiko-finantziarioa (11 txosten): zerga-ordenantzen aldaketak, Dirulaguntzen Plan Estrategikoaren aldaketak, udal zerbitzuen kostua, kirol instalazioen kudeaketa modalitatearen behin-behineko aldaketa, ... besteak beste.
- Kredituen judizioz kanpoko errekonozimendua: 4 txosten
- Ámbito presupuestario y contable (26 informes): liquidación presupuesto 2020, proyecto de presupuesto 2021, diversas modificaciones de crédito del presupuesto 2021, cuentas anuales del ejercicio 2020 y prórroga presupuesto 2021.
- Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (7 informes): aprobación y modificaciones de crédito sobre el presupuesto de 2021 y liquidación del presupuesto 2020.
- Asuntos de Pleno de mayoría cualificada (1 informe): modificación parcial ROM
- Gestión económico-financiera (11 informes): modificaciones ordenanzas fiscales, modificaciones del Plan estratégico de subvenciones, coste de los servicios municipales, modificación temporal de la modalidad de gestión de las instalaciones deportivas...
- Reconocimiento extrajudicial de créditos: 4 informes

*Alderdi planifikagarria*

*Vertiente planificable*

\* NAHITAEZKO TXOSTENAK

\* INFORMES OBLIGATORIOS

- FAKTURAK ERREGISTRATZEKO SISTEMA
- Erregistroa egiaztatzea

- SISTEMA DE REGISTRO DE FACTURAS
- Verificación registro

Gaur egun, ez zaigu posible *efaktur* sistemara sartzea hornitzaileek Errenteriako Udalaren izenean erregistratutako faktura guztiak jaso

Actualmente, no nos es posible acceder al sistema *efaktur* para verificar si efectivamente se han recibido todas las facturas remitidas por





egin ditugula egiaztatu ahal izateko.

Zenbaitetan, gehienbat estatu mailako hornitzaileak direnean, fakturaren bat FACE3 sisteman erregistratzen da, momentuz *ef4ktur* sistemarekin elkarreragingarria ez dena. Horrelakoetan, ordainketa atzeratua dagoela ikusita hornitzaileak berak abisua ematen duenean soilik zuzendu daiteke egoera. *ef4ktur* sisteman erregistratutako data bakarrik kontuan hartzen denez, metatutako atzerapena ez da inon jasoa geratzen.

- Sarekon erregistratutako fakturak: 10.231

Horietatik,

Fra. elektronikoak: 9.785

Fra. paperean: 446

Horietatik,

Pertsona fisikoenak: 95

Jabekideen ordainagiriak: 157

Beste AA. PP.-enak: 97

Beste pertsona juridikoenak: 97

- Ezeztatutako fakturak:

Erregistroan: 250

Departamentuengandik: 431

- Prozesatutako fakturak: 9.550

Paperean erregistratutako faktura guztiei DIR kodeak falta zaizkie.

- Idatzoharrak egiaztatzea

Ezinezkoa izan da fakturak kontabilitate-erregistroan inskribatzeko batz besteko denborak eskuratzea, baina eguneroko jardunean ordu erdi inguru itxoin behar izaten da *ef4ktur* plataforman behar bezala erregistratutako faktura Sareko aplikazioaren erregistroan ager dadin.

- Izapidetzea egiaztatzea

los proveedores a nombre del Ayuntamiento de Errenteria.

En ocasiones, sobre todo en el caso de proveedores de ámbito estatal, alguna factura es registrada en el sistema FACE<sup>3</sup>, que de momento no es interoperable con *ef4ktur*. En esos casos, es el aviso del propio proveedor ante la tardanza en el pago el que permite, hasta ahora, corregir cada caso. Como solo se tiene en cuenta la fecha de registro en *ef4ktur*, no queda constancia del retraso acumulado.

- Facturas. registradas en Sareko: 10.231

De las cuales,

Fras. electrónicas: 9.785

Fras. en papel: 446

De las cuales,

De personas físicas: 95

Recibos de comunidades de vecinos: 157

De otras AA. PP.: 97

De otras personas jurídicas: 97

- Fras. anuladas:

Al registrarse: 250

Por los departamentos: 431

- Fras. procesadas: 9.550

Todas las facturas registradas en soporte papel carecen de los códigos DIR.

- Verificación anotaciones

No ha sido posible obtener los tiempos medios de inscripción de facturas en el registro contable, aunque en la práctica diaria se suele tener que esperar una media hora para que la factura correctamente registrada en *ef4ktur* aparezca en el registro de Sareko.

- Verificación tramitación

<sup>3</sup> AA.PP.en faktura elektronikoen sarrera-puntu orokorra / Punto General de entrada de facturas electrónicas de las AA.PP. perteneciente al Gobierno de España



Erregistratutako frak. Fras. registradas	Ezeztatutakoak Fras. anuladas	Kontabilizatutakoak Fras. contabilizadas	Ordaindutakoak Fras. abonadas
10.231	681	9.550	9.546

Tramitazio prozedura modu egokian bideratzen dela egiaztatu da. Ordaintzeke agertzen diren lau fakturak BPXport Kirol Zerbitzuak, S.L. enpresak ekitaldiaren amaieran aurkeztutakoak dira. Enpresa hori 2021/12/31ean udal kirol instalazioen zerbitzu-emakida bere kabuz eta udalaren adostasunik gabe utzi egin zuen.

Aurreko datuez gain, departamentu bakoitzari faktura bidaltzen zaienetik dagokion teknikari eta politikariek baliozkotzen duten arte igarotzen den batz besteko epea ere kalkulatu da. Departamentu guztiek 30 eguneko gehienezko epea betetzen dutela egiaztatu da.

Se ha verificado que el proceso de tramitación se realiza correctamente. Las facturas sin abonar se corresponden con las presentadas al final del ejercicio por BPXport Kirol Zerbitzuak, S.L. empresa que abandonó a 31/12/2021 la concesión de servicios de gestión de las instalaciones deportivas municipales.

Además de los datos anteriores también se ha calculado el tiempo medio que transcurre desde la remisión a los diferentes departamentos hasta su validación por el personal técnico y político correspondiente. Se verifica que todos ellos cumplen el plazo máximo de 30 días:

DEPARTAMENTUA	EGUNAK
01 ALKATETZA Alcaldía	3
02 GIZA BALIABIDEAK RRHH	7,5
03 OGASUNA ETA GARAPEN EKONOMIKOA Hacienda y desarrollo económico	7,7
04 HIRIGINTZA Urbanismo	16
05 INGURUMENA Medio ambiente	7,2
06 HEZKUNTZA ETA GAZTERIA Educación y juventud	7
07 GIZARTE ZERBITZUAK Servicios sociales	21
08 KULTURA Cultura	15,8
09 HIRI MANTENUA Mantenimiento urbano	6,7
09a ENERGIA HORNIDURAK Suministros energéticos	11,8
10 HIZKUNTZ POLITIKA Política lingüística	7,2
12 UDALTAINGOA	4,1
13 BERDINTASUNA Igualdad	4,6
14 KULTUR ANIZTASUNA Diversidad cultural	3,7
15 KIROLAK Deportes	6,4
16 IDAZKARITZA Secretaría	8,8
17 KONTRATAZIOA ETA ONDAREA Contratación y patrimonio	8,3
18 AGIRITEGIA Archivo	2,9
19 INFORMAZIOAREN ETA KOMUNIKAZIOEN TEKNOLOGIAK TIC	7,3
20 INFORMAZIOAREN GIZARTEA Sociedad de la información	12,5
21 LIBURUTEGIA Biblioteca	4,3



- Ordaintzeko batezbesteko epea - Verificación periodo medio de pago egiaztatzea

Hiru hilean behin, kudeaketa txostenean

Trimestralmente, en el informe de gestión

1. HH	2. HH	3. HH	4. HH
10,25	2,46	5,21	2,27

30 egunean ezarritako muga arazorik gabe betetzen dela egiaztatzen da.

Se comprueba que se cumple con creces el límite establecido en 30 días.

- Segurtasun-sistema egiaztatzea - Verificación del sistema de seguridad

Ezin izan dira egin IGAEk atal honetan gomendatutako egiaztapenak (konfidentzialtasuna, benetakotasuna, osotasuna, trazabilitatea eta eskuragarritasuna), baliabide tekniko egokirik ez izateagatik.

No han podido realizarse ninguna de las comprobaciones recomendadas por la IGAE en este apartado (confidencialidad, autenticidad, integridad, trazabilidad y disponibilidad), por carecer de medios técnicos adecuados.

• 413 KONTUA

• CUENTA 413

Beste kontu batzuetan jaso ez diren eta sortu diren eragiketak urtero 413 - *Hartzekodunak, aurrekontuan aplikatu* gabe dauden eragiketengatik kontuan erregistratzeko betebeharra bete da.

Se ha dado cumplimiento a la obligación anual de registro en la cuenta 413 - *Acreeedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto*, de las operaciones devengadas no recogidas en otras cuentas.

2021/01/01ean, 413 kontuaren hasierako saldoa 168.150,68 eurokoa zen. Zenbateko horretatik, 59.817,44 euro aurreko ekitaldiko itxieran (2020/12/31) kontuaren erregularizazioan emandako akats bati dagozkio. Gainontzeko saldoa osatzen zuten fakturek honako sailkapen hau jarraitzen zuten:

El saldo inicial de la 413 a fecha de 01/01/2021 ascendía a 168.150,68 euros. De este importe, 59.817,44 euros se correspondían a un error en la regulación de la cuenta al cierre del ejercicio anterior (31/12/2020). Las facturas que integraban el resto de dicho saldo respondían a la siguiente clasificación:

Datairengatik Por fecha	2019	2020
	1	25
	34,58 €	108.298,66 €

Prestazio motarengatik Por tipo de prestación	Zerbitzua Servicio	Hornidura Suministro
	13	13
	9.060,83 €	99.272,41 €

Sartzeko arrazoirengatik Por motivo de inclusión	Berandu jaso, baina behar bezala eskuratua Debidamente adquirido, pero con retraso	Prozedura alde batera utzita Prescindiendo procedimiento	Krediturik gabe Sin crédito
		11	14
	39.783,83 €	9.353,53 €	59.195,88 €



2021/12/31ko kontuaren azken saldoa 123.931,64 € zen, eta bertan jasoak zeuden, 2021 ekitaldiaren itxieran, behar bezala erregistratu ziren fakturak baina aurrekontuaren kargura ordainketa-betebeharra onartu eta likidatzeko beharrezkoa den egintza formalik ez zutenak.

2021ean, kontuaren saldoa % 14,40 handitu da aurreko ekitaldiarekin alderatuta, batez ere itxieran zorrotz bete zirelako fakturak erregistratzeko, balioztatzeko eta jatorrizko ekitaldira egozteko epemugak.

Kontu Orokorraren bidez urtero informazioa emateko betebeharra bete da. Foru Aldundiaren GUNEA aplikazioaren bidez hiru hilean behin emateko betebeharrari dagokionez, kontabilitatearen ikuspegitik kontua ekitaldiaren itxierarekin soilik erregularizatzen denez, ezin da bidali mugimenduei buruzko informazio eguneratua.

\* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK

- DIRULAGUNTZEN PLAN ESTRATEGIKOAREN EBALUAZIOA

DPEen testu bateratu eguneratua udal webgunean argitaratzen da, aldaketa ororen ondotik.

Planaren exekuzioari dagokionez, 2021eko behin betiko aurrekontuak aurreikusten zituen 3.754.865,31 euroko dirulaguntzetatik azkenean 3.185.975,19 euro (%84,85) banatu dira, bai deialdi bidez zein dirulaguntza izendun eta zuzenen bitartez. Emandako diru kopuru horretatik, %91,43 dagoeneko ordaindua edo ordaintzeko bidean zegoen (O fasean) aurrekontu-likidazio garairako.

El saldo final de la cuenta a fecha 31/12/2021 por importe de 123.931,64 € se corresponde con el importe de las facturas debidamente registradas al cierre del ejercicio 2021, que carecían del correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación de la obligación de pago con cargo al presupuesto.

En 2021 se ha producido un incremento del saldo de la cuenta del 14,40% respecto al ejercicio anterior, principalmente debido a que en el cierre se respetaron escrupulosamente las fechas límite para el registro, validación e imputación de facturas al ejercicio de origen.

Se ha cumplido con la obligación de suministro de información anual a través de la Cuenta General. En cuanto a la obligación trimestral a través de la aplicación GUNEA de la Diputación Foral, el hecho de que contablemente la cuenta se regularice únicamente con el cierre del ejercicio impide remitir información actualizada sobre los movimientos.

\* INFORMES NO OBLIGATORIOS

- EVALUACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES

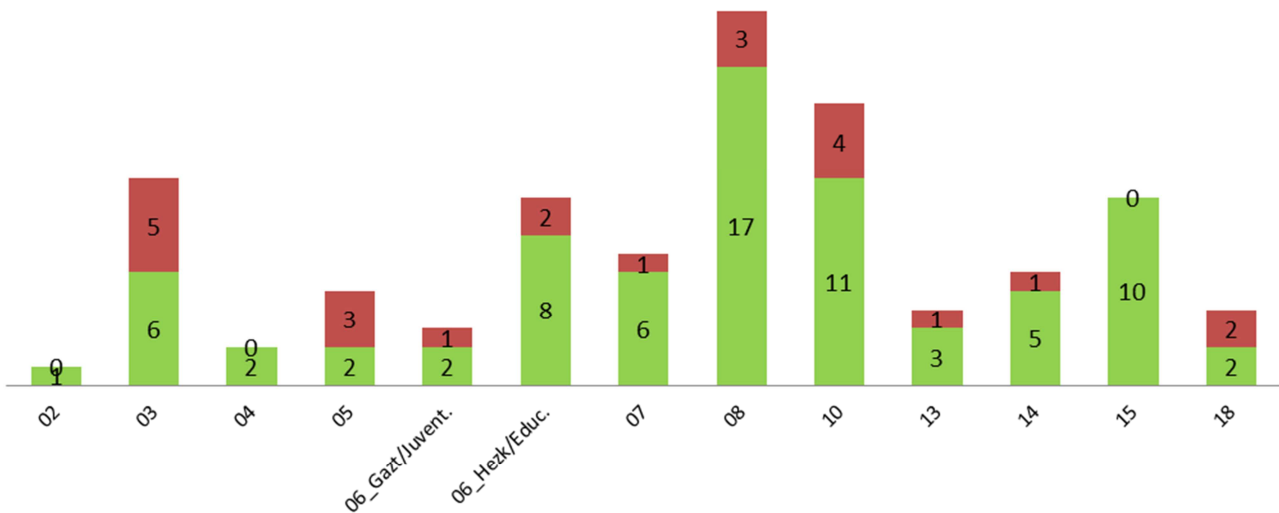
Tras cada modificación, el texto refundido del PES actualizado se publica en la página web municipal.

En cuanto a la ejecución del PES, de los 3.754.865,31 euros previstos para subvenciones en el presupuesto definitivo de 2021 se han concedido finalmente 3.185.975,19 euros (el 84,85%), tanto mediante convocatorias abiertas como subvenciones nominativas y directas. Del importe concedido, el 91,43% se encontraba abonado o pendiente de abonar (en fase O) para la liquidación del presupuesto.



Plan Estrategikoaren 2021eko exekuzioa, departamentuka  
Ejecución 2021 del Plan estratégico, por departamentos

■ Burututakoak/Ejecutadas ■ Burutu gabekoak/Sin ejecutar



Departamentu bakoitzak bideratutako dirulaguntzen xehetasuna  
Detalle de las subvenciones tramitadas por cada departamento

DEPARTAMENTUA ETA PARTIDA		EXPDTE.	PPTO.	D	O
<b>02. GIZA BALIABIDEAK</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>		<b>34.205,17</b>	<b>100%</b>	<b>60,85%</b>
1 0220.481.01.241.00 2021	DIRULAGUNTZA GUREAK	2021SZUZ0041	8.000,00	8.000,00	6.400,00
1 0220.481.02.241.00 2021	ARRASTALO	2021SZUZ0045	26.205,16	26.205,16	14.412,84
<b>03. GARAPEN EKON.</b>	<b>DESARROLLO ECONÓMICO</b>		<b>834.345,44</b>	<b>73,60%</b>	<b>99,43%</b>
1 0320.481.01.439.00 2021	HUMANITATE DIGITALA: UEU DIRULAGUNTZA	2021SZUZ0043	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1 0320.481.02.431.00 2021	ERRENKOALDE DIRULAGUNTZA	2021SZUZ0038	18.000,00	17.557,40	14.046,00
1 0320.481.02.439.00 2021	DIRULAGUNTZA TORREKUA TEKNOLOGIA		20.000,00	0,00	0,00
1 0320.422.01.431.00 2021	COVID: TOKIKO PRODUKTUAK SALTZEKO		0,00	0,00	0,00
1 0320.471.01.433.00 2021	COVID: TOKIKO JARDUERA EKONOMIKORAKO	2020SDBD0041	760.000,00	565.949,02	565.949,02
1 0320.771.01.433.00 2021	MERKATARITZA ETA OSTALARITZA INBERTSIOAK	2020SDBD0035	16.345,44	10.588,34	10.588,34
<b>04. HIRIGINTZA</b>	<b>URBANISMO</b>		<b>150.000,00</b>	<b>33,41%</b>	<b>100,00%</b>
1 0420.480.01.152.20 2021	EIT ETA BIRGAIATZE LANAK EGITEKO DIRU LAG	2021SDBD0014	100.000,00	50.114,17	50.114,17
1 0420.780.01.152.20 2021	BIZIGUNE PROGRAMAN EGOKITZAPEN LANAK. DI		50.000,00	0,00	0,00
<b>05. INGURUMENA</b>	<b>MEDIO AMBIENTE</b>		<b>30.000,00</b>	<b>31,56%</b>	<b>83,14%</b>
1 0520.481.01.172.00 2021	DIRULAGUNTZAK: ENTITATEEI ETA ELKARTEEI	2020SDBD0040	10.000,00	7.981,49	6.385,19
1 0520.780.01.172.00 2021	ENERGIA ERAGINKORTASUNA ETA BERRITZAGARR	2020SDBD0029	20.000,00	1.485,99	1.485,99
<b>06. HEZKUNTZA</b>	<b>EDUCACIÓN</b>		<b>110.900,00</b>	<b>78,09%</b>	<b>79,91%</b>
1 0630.412.01.326.20 2021	DIRULAGUNTZA: DON BOSCO LHII	2021SZUZ0014	4.000,00	4.000,00	3.200,00
1 0630.471.01.326.20 2021	DIRULAGUNTZA: ORERETA IKASTOLA	2021SZUZ0004	22.500,00	22.500,00	22.500,00
1 0630.481.01.326.20 2021	DIRULAGUNTZA ASPACE	2021SZUZ0013	3.000,00	3.000,00	2.400,00
1 0630.471.03.326.20 2021	DIRULAGUNTZA: GIPUZKOAKO BERTSOZALE ELKA	2021SZUZ0003	11.400,00	11.098,74	11.098,74
1 0630.481.02.326.20 2021	DIRULAGUNTZA: OINERRI	2021SZUZ0010	6.000,00	6.000,00	6.000,00
1 0630.471.02.326.20 2021	DIRULAGUNTZAK:IKASTETXEAK, IGE-AK, HEZKU	2021SDBD0010	44.000,00	40.000,00	23.999,98
1 0630.771.01.326.20 2021	DIRULAGUNTZAK: IKASTETXEAK ARRAKALA DIGI		20.000,00	0,00	0,00
<b>06. GAZTERIA</b>	<b>JUVENTUD</b>		<b>99.000,00</b>	<b>15,15%</b>	<b>60,00%</b>
1 0630.481.02.337.20 2021	EMANTZIPAZIORAKO DIRULAGUNTZAK	2021SDBD0031	80.000,00	0,00	0,00
1 0630.481.01.337.20 2021	DIRULAGUNTZAK: GAZTE ENTITATEAK, EZOHIKO	2021SDBD0003	19.000,00	15.000,00	9.000,00
<b>07. GIZARTE ZERBITZUAK</b>	<b>SERVICIOS SOCIALES</b>		<b>1.349.000,00</b>	<b>99,36%</b>	<b>99,31%</b>
1 0730.481.03.231.60 2021	DIRULAGUNTZAK: GURUTZE GORRIA	2021SZUZ0027	10.000,00	10.000,00	8.000,00
1 0730.471.02.231.60 2021	PREBENTZIO PROIEKTOAK: DIRULAGUNTZAK	2021SDBD0024	10.000,00	5.000,00	5.000,00
1 0730.480.01.231.30 2021	URJENTZIZKO UDAL LAGUNTZAK	2021GFON0069	146.000,00	125.962,50	125.962,50
1 0730.480.02.231.30 2021	GIZARTE LARRIALDIKO LAGUNTZAK	2021GGLL0008 13/17/20/22/24 -26/28-31/33-36	1.115.000,00	1.131.423,20	1.131.423,20



DEPARTAMENTUA ETA PARTIDA		EXPDTE.	PPTO.	D	O
1 0730.481.01.231.60 2021	DIRULAGUNTZAK GIZARTE EKINTZAKO ELKARTEE	2021SDBD0016	36.000,00	35.999,92	28.800,00
1 0730.481.02.231.70 2021	IHARDUERAKO DIRULAGUNTZAK: JUBILATU KLUB	2021SDBD0025	32.000,00	32.000,00	32.000,00
<b>08. KULTURA</b>	<b>CULTURA</b>		<b>463.584,71</b>	<b>87,51%</b>	<b>63,88%</b>
1 0830.481.01.334.10 2021	DIRULAGUNTZA ANDRA MARI KORALA	2021SZUZ0034	29.000,00	29.000,00	17.400,00
1 0830.481.02.334.10 2021	DIRULAGUNTZA ZARIA	2021SZUZ0024	17.200,00	17.200,00	10.320,00
1 0830.481.03.334.10 2021	DIRULAGUNTZA: KUKAI HITZARMENA	2021SZUZ0033	72.000,00	83.056,00	49.833,60
1 0830.481.04.334.10 2021	DIRULAGUNTZA: EREINTZA	2021SZUZ0037	35.000,00	35.000,00	21.000,00
1 0830.481.06.334.10 2021	DIRULAGUNTZA: MIKELAZULO ELKARTEA	2021SZUZ0036	6.400,00	0,00	0,00
1 0830.481.07.334.10 2021	DIRULAGUNTZA: LANDARBASO ABESBATZA	2021SZUZ0032	16.000,00	16.000,00	9.600,00
1 0830.481.08.334.10 2021	DIRULAGUNTZA: EZTENA ANTZERKI ASTEA		0,00	0,00	0,00
1 0830.481.09.334.10 2021	DIRULAGUNTZA: OZ ZINE KLUBA	2021SZUZ0035	20.000,00	20.000,00	12.000,00
1 0830.481.10.334.10 2021	DIRULAGUNTZA: DEJABU	2021SZUZ0030	32.000,00	42.900,00	25.740,00
1 0830.481.12.334.10 2021	DIRULAGUNTZA: IRAULTZA	2021SZUZ0009	19.150,00	19.150,00	15.320,00
1 0830.481.15.334.10 2021	ZITZ KULTUR ELKARTEA	2021SZUZ0023	24.000,00	24.000,00	24.000,00
1 0830.781.01.334.00 2021	DIRULAGUNTZA INBERTSIOAK: EREINTZA	2021SZUZ0037	22.008,28	22.008,28	19.807,45
1 0830.481.01.338.00 2021	DIRULAGUNTZAK: MADALENAK		16.826,43	0,00	0,00
1 0830.481.02.338.00 2021	DIRULAGUNTZAK: KULTUR ENTITATEAK	2021SDBD0018	119.000,00	83.572,44	43.433,06
1 0830.481.13.334.10 2021	LEIHAKETAK	2021SDBD0023	5.000,00	3.400,00	3.400,00
1 0830.481.14.334.10 2021	ARTE BIZIAK EGONALDI PROGRAMA	2021SDBD0029	30.000,00	10.400,00	7.280,00
1 0830.481.05.334.10 2021	HERRITAR LABEA PROIEKTUA DEIALDIA		0,00	0,00	0,00
<b>10. HIZKUNTZA POLITIKA</b>	<b>POLÍTICA LINGÜÍSTICA</b>		<b>160.200,00</b>	<b>96,07%</b>	<b>85,50%</b>
1 1030.471.02.335.10 2021	DIRULAGUNTZAK: HAMAICA TELEBISTA	2021SZUZ0005	7.000,00	7.000,00	5.600,00
1 1030.471.03.335.10 2021	DIRULAGUNTZAK: HITZA	2021SZUZ0008	34.000,00	32.858,00	26.286,40
1 1030.480.01.335.10 2021	DIRULAGUNTZAK: EUSKARA IKASLEEN BEKAK	2021SDBD0057	97.000,00	94.580,40	83.084,20
1 1030.481.04.335.10 2021	DIRULAGUNTZAK: LAU HAIZETARA	2021SZUZ0012	11.000,00	11.000,00	8.800,00
1 1030.481.11.335.10 2021	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: KONTSEILUA	2021SZUZ0007	500,00	500,00	400,00
1 1030.481.12.335.10 2021	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: HERRI URRATS	2021SZUZ0006	500,00	500,00	400,00
1 1030.481.13.335.10 2021	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: NAFARROA OINEZ	2021SZUZ0011	500,00	500,00	400,00
1 1030.481.14.335.10 2021	DIRULAGUNTZA: SOCIOLINGUISTIKA KLUSTERRA	2021SZUZ0017	1.700,00	1.700,00	1.360,00
1 1030.471.01.335.10 2021	DIRULAGUNTZAK: LAN MUNDUARI	2020SDBD0053	3.000,00	2.499,99	2.499,99
1 1030.480.02.335.10 2021	LEHIAKETAK: MADALENEN SARIAK, BAKARRIZKE	2020SDBD0059	5.000,00	2.760,00	2.760,00
<b>13. BERDINTASUNA</b>	<b>IGUALDAD</b>		<b>15.900,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
1 1330.481.01.231.50 2021	DIRULAGUNTZA GENERIKOAK	2021SDBD0027	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1 1330.481.02.231.50 2021	MARIASUN LANDA SARIAK	2021SDBD0034	900,00	900,00	900,00
<b>14. KULTURA ANIZTASUNA</b>	<b>DIVERSIDAD CULTURAL</b>		<b>169.380,00</b>	<b>98,43%</b>	<b>80,35%</b>
1 1430.481.04.230.20 2021	DIRULAGUNTZAK: SOS ARRAZAKERIA	2021SZUZ0019	10.000,00	10.000,00	8.000,00
1 1430.481.04.327.10 2021	NAZIOARTEKO LANKIDETZA: ZAS KUOTA	2021SZUZ0028	1.000,00	1.000,00	800,00
1 1430.419.01.230.20 2021	NAZIOART.LANK. EUSKAL FONDOA: PROIEKTUAK	2021SZUZ0018	32.000,00	32.000,00	25.600,00
1 1430.481.01.230.20 2021	DIRULAGUNTZAK: LARRIALDI ETA EKINTZA HUM	2021SZUZ0015	20.000,00	18.000,00	15.000,00
1 1430.481.02.327.10 2021	DIRULAGUNTZAK: KULTURA ARTEKO HEZKUNTZA	2020SDBD0061	26.000,00	25.338,10	20.270,48
1 1430.481.03.230.20 2021	DIRULAGUNTZAK: NAZIOARTEKO LANKIDETZA	2020SDBD0060	80.380,00	80.380,00	64.294,01
<b>15. KIROLA</b>	<b>DEPORTE</b>		<b>321.350,00</b>	<b>87,57%</b>	<b>93,29%</b>
1 1530.481.05.341.10 2021	DIRULAGUNTZAK: HIBAICA A.E.	2021SZUZ0026	42.350,00	42.350,00	33.880,00
1 1530.481.06.341.10 2021	DIRULAGUNTZAK: MINDARA ELKARTEA	2021SZUZ0039	15.000,00	15.000,00	12.000,00
1 1530.481.07.341.10 2021	TOURING KIROL ELKARTEA DIRULAGUNTZA	2021SZUZ0022	55.000,00	53.568,00	53.568,00
1 1530.481.09.341.10 2021	DIRULAGUNTZA EPLE ERRENT, PILOTAREN LAG.	2021SZUZ0025	37.050,00	37.050,00	29.640,00
1 1530.481.01.341.10 2021	KIROL ENTITATEAK: OHIKO JARDUERAK. KLUBA	2020SDBD0046	37.050,00	33.849,31	33.849,31
1 1530.481.02.341.30 2021	DIRULAGUNTZAK FAMILIEI ESKOLA KIROLA	2020SDBD0050	5.000,00	325,00	325,00
1 1530.481.03.341.10 2021	KIROL ENTITATEAK: EZ OHIKO JARDUE. KLUBA	2020SDBD0047	29.000,00	24.778,78	24.778,78
1 1530.481.04.341.30 2021	IKASTETXEAK, KIROL ESKOLA	2020SDBD0048	91.900,00	72.320,16	72.320,16
1 1530.481.05.341.30 2021	IKASTETXEAK, KIROL ESKOLA (prebenjaminak)	2020SDBD0049	9.000,00	2.164,80	2.164,80
<b>18. AGIRITEGIA</b>	<b>ARCHIVO</b>		<b>17.000,00</b>	<b>73,53%</b>	<b>87,20%</b>
1 1830.481.01.332.20 2021	DIRULAGUNTZA: AITZPITARTE ELKARTEA	2021SZUZ0020	8.000,00	8.000,00	6.400,00
1 1830.480.01.463.00 2021	KOLDO MITXELENA IKERKETA BEKA	2020SDBD0040	9.000,00	4.500,00	4.500,00

• KONTRATU TXIKIAK

1) Tramitazioa

Eskaeren eta fakturen erregistro datuak alderatuta, departamentu guztiek modu orokorrean eta usu eskaera asko behin faktura jasota tramitatu ohi dituztela. Hortaz, TGBak onartutako Eskuliburuaren ez-betetzea orokortua dela ondorioztatzen da.

• CONTRATOS MENORES

1) Tramitación

Contrastadas las fechas de los pedidos y de registro de las facturas, se constata que es práctica generalizada en todos los departamentos tramitar pedidos una vez ha llegado la factura correspondiente y, por tanto, el incumplimiento generalizado del Manual





aprobado por la JGL.

DEPARTAMENTUA	2020		2021	
	Lehenago	Egun berean edo geroago	Lehenago	Egun berean edo geroago
	Previamente	Mismo día o siguientes	Previamente	Mismo día o siguientes
01 ALKATETZA Alcaldía	64 %	%36,00	74%	%26,00
02 GIZA BALIABIDEAK RRHH	52%	%48,00	35%	%65,00
03 OGASUNA ETA GARAPEN EKON. Hacienda y desarrollo econ.	60%	%40,00	50%	%50,00
04 HIRIGINTZA Urbanismo	64%	%37,00	53%	%46,00
05 INGURUMENA Medio ambiente	60%	%40,00	61%	%39,00
06 HEZKUNTZA ETA GAZTERIA Educación y juventud	54%	%46,00	71%	%29,00
07 GIZARTE ZERBITZUAK Servicios sociales	16%	%84,00	50%	%50,00
08 KULTURA Cultura	59%	%41,00	58%	%43,00
09 HIRI MANTENUA Mantenimiento urbano	12%	%88,00	12%	%88,00
09a ENERGIA HORNIDURAK Suministros energéticos	8%	%93,00	15%	%84,00
10 HIZKUNTZ POLITIKA Política lingüística	46%	%54,00	53%	%47,00
12 UDALTZAINGOA	74%	%26,00	80%	%20,00
13 BERDINTASUNA Igualdad	83%	%17,00	58%	%42,00
14 KULTUR ANIZTASUNA Diversidad cultural	2%	%98,00	6%	%94,00
15 KIROLAK Deportes	13%	%88,00	18%	%82,00
16 IDAZKARITZA Secretaría	30%	%70,00	22%	%78,00
17 KONTRATAZIOA ETA ONDAREA Contratación y patrimonio	29%	%71,00	51%	%49,00
18 AGIRITEGIA Archivo	48%	%52,00	71%	%29,00
19 INFORMAZIOAREN ETA KOMUNIKAZIOEN TEKNOLOGIAK TIC	26%	%74,00	55%	%45,00
20 INFORMAZIOAREN GIZARTEA Sociedad de la información	31%	%70,00	62%	%37,00

Ez-betetze hau hainbat arrazoiengatik gerta daiteke: hitzeko kontratazioa egiten da, tramiteak, adibidez, posta elektronikoz egiten dira eta ondotik ez dira prozedura administratiboan islatzen...

Aurretik dagokion espedientea tramitatu gabeko fakturak jasotzeak bidegabeki hartutako gastu-obligazioak izatea dakar. Hori horrela da zegokion kontratazio-prozedurarik ez delako jarraitu eta aplikagarri zaien araudia ez delako bete.

Hartara, eskaerak ondotik tramitatzeak egintza administratiboaren "konvalidazio" moduko bat suposatzen duenez; erabat ezohiko eta oso-oso gutxitan erabil daitekeen prozedura izan beharko luke.

Zenbait kasutan, gainera, fakturak ondorengo ekitaldian jasotzen badira, "konvalidazio" hori ezinezkoa da. Horrelakoetan, ofizioz berrikusteko aukera aztertzea eta judizioz kanpoko kredituen aitortzarako espedientea bideratzea bakarrik

Esto puede deberse a varias razones: se recurre a la contratación verbal, las gestiones se realizan a través de, por ejemplo, correos electrónicos que no se reflejan después en el iter administrativo...

La recepción de facturas para las que no se ha tramitado previamente el correspondiente expediente implica la existencia de compromisos de gastos indebidamente adquiridos, por carencia total de procedimiento de contratación e incumplimiento de la normativa de aplicación.

La tramitación *a posteriori* de los pedidos constituye así una suerte de "convalidación" de actos administrativos que, por tanto, debiera efectuarse de manera muy, muy excepcional y residual.

En los casos en los que, además, las facturas se reciben en el ejercicio siguiente, dicha "convalidación" resulta imposible y solo cabe analizar la aplicabilidad de la revisión de oficio





dagokio.

- Gomendioak:
  - 1) Kontratu txikien manualaren berri eman berriro ere, udal teknikari eta administrarien artean.
  - 2) Maiztasun zehatzeko kontrolak ezartzea, ez bakarrik ekitaldiaren itxieran.
  - 3) Udalaren behar orokorrak aztertzea, publizitate eta lehiakortasun irizpideak aplikatuz lizitazio-prozesuak abian jartzeko

2) Errepikatzen diren departamentu bakarraz gaindiko beharrak

Fakturak aztertu egin gastu motaren arabera eta ikusi egin da, izaera berdintsua duten zenbait gastuen zenbateko metatuek (hornitzaile berarenak izan edo ez) kontratu txikiaren muga gainditzen dutela.

y tramitar expediente de reconocimiento extrajudicial de créditos.

- Recomendaciones:
  - 1) Redifusión del manual de contratos menores entre el personal técnico y administrativo municipal.
  - 2) Establecimiento de controles periódicos, no solo al cierre del ejercicio.
  - 3) Análisis de las necesidades globales del Ayuntamiento, de cara a configurar expedientes de licitación en los que se apliquen criterios de publicidad y concurrencia.

2) Necesidades repetitivas supradepartamentales

Analizadas las facturas por tipo de gasto, se han detectado los siguientes gastos que, siendo de naturaleza similar (del mismo proveedor o diferente), acumuladamente superan los límites del contrato menor.

DEPARTAMENTUA	2020	2021
<b>Ibilgailuen konponketak eta errebisioak</b> <b>Reparaciones y revisiones de vehículos</b>	<b>81.468,83 €</b>	<b>73.634,90 €</b>
INGURUMENA / MEDIOAMBIENTE	16.342,60 €	10.352,57 €
HIRI MANTENUA / MANTENIMIENTO URBANO	58.123,35 €	49.686,58 €
UDALZAINGOA / POLICIA MUNICIPAL	23.345,48 €	23.948,32 €
<b>Garbiketa zerbitzuak*/Servicios de limpieza*</b>	<b>58.265,33 €</b>	<b>67.581,76 €</b>
INGURUMENA / MEDIOAMBIENTE	6.800,00 €	5.031,00 €
HEZKUNTZA / EDUCACIÓN	3.930,96 €	19.942,17 €
KULTURA / CULTURA	902,73 €	8.907,07 €
HIRI MANTENUA / MANTENIMIENTO URBANO	44.240,37 €	32.661,52 €
KIROLAK / DEPORTES	2.391,27 €	1.040,00 €
<b>Karpa, eszenatoki, aulki etabarren alokairua</b> <b>alquiler de carpas, escenarios, sillas, etc.</b>	<b>33.487,76 €</b>	<b>17.196,10 €</b>
KULTURA / CULTURA	33.487,76 €	17.196,10 €
<b>Material hornidura / Suministro de material</b>	<b>81.908,04 €</b>	<b>90.681,80 €</b>
GIZA BALIABIDEAK / RRHH	757,09 €	0
INGURUMENA / MEDIOAMBIENTE	535,51 €	422,74 €
KULTURA / CULTURA	867,48 €	1.868,78 €
HIRI MANTENUA / MANTENIMIENTO URBANO	66.230,49 €	72.247,75 €
UDALZAINGOA / POLICIA MUNICIPAL	900,54 €	858,76 €
KIROLAK / DEPORTES	12.197,84 €	13.823,44 €
BESTEAK / OTROS	419,09 €	1.460,33 €
<b>Inpresio zerbitzuak/Servicios de impresión</b>	<b>62.424,02 €</b>	<b>48.475,51 €</b>
OGASUNA / HACIENDA	0	17.391,62 €
HIRIGINTZA / URBANISMO	1.962,00 €	1.085,00 €
KULTURA / CULTURA	5.370,82 €	11.491,29 €
HIZKUNTZA POLITIKA / POLÍTICA LINGÜÍSTICA	3.168,65 €	4.117,16 €
UDALZAINGOA / POLICIA MUNICIPAL	920,00 €	0
KIROLAK / DEPORTES	2.444,86 €	1.135,55 €



INFORMAZIO GIZARTEA / SOCIEDAD INFORMACIÓN	48.557,69 €	13.254,89 €
<b>Izurriteen kontrola / Control de plagas</b>	<b>17.692,97 €</b>	<b>22.862,05 €</b>
HEZKUNTZA ETA GAZTERIA / EDUCACIÓN Y JUVENTUD	2.571,30 €	2.535,25 €
HIRI MANTENUA / MANTENIMIENTO URBANO	10.041,24 €	14.589,29 €
KIROLAK / DEPORTES	3.246,93 €	3.321,87 €
BESTEAK / OTROS	1.833,51 €	2.415,65 €

\* Garbiketa zerbitzuko lizitazio bidezko kontratutik kanpo/Fuera del contrato de limpieza licitado

Gomendioa: zehazten diren zerbitzu edo/eta hornidurei dagokionez, Udalaren behar orokorrak aztertzea, publizitate eta lehiakortasun irizpideak aplikatuz lizitazio-prozesuak abian jartzeko.

Horrela: 1) lehiakorragoak eta onuragarriagoak izango diren prezio eta baldintzak lortuko lirateke eta 2) tramitatu beharreko kontratu txikien kopurua txikituko litzateke eta, ondorioz, haien tramitazioan topatutako akatsak.

Garbiketa zerbitzuen kasuan, adibidez, azterketa honen emaitzak dagoeneko kontuan hartu izan dira prestatzen ari diren lizitazio-berriaren kalkuluetan.

- Recomendación: analizar para este tipo de servicios y/o suministros las necesidades globales del Ayuntamiento, de cara a configurar expedientes de licitación en los que se apliquen criterios de publicidad y concurrencia.

De esta manera: 1) se obtendrían precios y condiciones más competitivos y ventajosos, y 2) se reduciría el número de contratos menores a tramitar y, por ende, las deficiencias encontradas en su tramitación.

En el caso de los servicios de limpieza, los resultados de este examen ya se han incorporado en los cálculos de la nueva licitación que se está preparando.

#### C.2.2 Auditoretza publikoa

Ez dago auditoretza txostenetan azpimarratu beharreko intereseko alderdirik.

#### D.- Ekintza plan batean jaso beharreko neurri zuzentzaileak eskatzen dituzten ahulezi eta akatsak

Egindako azterketaren emaitzak kontuan hartuz, ondoren adierazten dira zenbait hobekuntza proposamen. Hauek lortzeko ekintza plan batean jaso beharko liratekeen neurri zuzentzaileak beharrezkoak lirateke.

\* Derrigorrezkoa den gutxieneko xehetasuna duten txantilo eta kalkulu-orri estandarizatuak prestatzea, kontratuen kostu-egituraren kalkuluan lagundu dezaten.

\* Zenbait zerbitzu eta horniduretan detektatutako departamenduz gaindiko beharrak aztertzea, lizitazio irekien bidez bideratzeko.

#### C.2.2 Auditoría pública

No existen aspectos de interés a destacar de los informes de auditoría emitidos.

#### D.- Debilidades y deficiencias que requieren la adopción de medidas correctoras a través de un plan de acción

Basado en los resultados del examen realizado, a continuación se indican una serie de propuestas de mejora que requerirían la adopción de medidas correctoras a través de un plan de acción:

\* Elaboración de plantillas y hojas de cálculo estandarizadas que ayuden en el cálculo de la estructura de costes de los contratos, con la desagregación mínima preceptiva.

\* Análisis a nivel supradepartamental de las necesidades detectadas en determinados servicios y suministros, de cara a cubrirlas mediante licitaciones abiertas.



\* Hileko nominaren aldakuntza txostena sortzeko gai izango den kudeaketa-tresnaren bat abian jartzea, egiaztapen aritmetikoa automatikoki egingo duena.

\* Estatu mailako Faktura Elektronikoen Sarrera-puntu Orokorriari atxikitzeko aukera aztertzea.

Eta horretaz informatzen dut, egokiagoa izan daitekeen beste edozein iritziren kaltetan gabe, ezagutzera eman eta dagozkion ondorioak izan ditzan.

\* Puesta en marcha de una herramienta de gestión que permita generar un informe de variaciones de la nómina mensual, para poder realizar automáticamente la comprobación aritmética de la misma.

\* Análisis de la posible adhesión al Punto General de Entrada de Facturas Electrónicas del Estado

De todo lo cual se informa, salvo opinión mejor fundada, para su conocimiento y a los efectos oportunos,

Errenterian, sinaduraren datan  
KONTU-HARTZAILEA

Irune Soto Cotorro



**Eranskina. Barne kontroleko modalitateen eskema**

<p><b>EGINKIZUN KONTU-HARTZAILEA</b> Egintzak kontrolatzea, horien ondorioz eskubideak onartu edo gastuak egiten badira, bai eta haieztatik eratorzen diren sarrerak eta ordainketak ere, ziurtatu nahi baita haien kudeaketa kasu bakoitzean aplikagarri diren xedapenekin bat datorrela. (3.2 art.)</p>	<p><b>KONTUHARTZE FORMALA</b> Beharrezkoak diren legezko baldintzak betetzen direla ziurtatzea, derrigorrez espedientean sartu behar diren agiri guztiak aztertuta. (7.2 art.)</p>	
	<p><b>AURRETIAZKO FISKALIZAZIOA</b> Eduki ekonomikoko eskubide edo betebeharrak sor ditzaketen egintza guztiak aztertzeko ahalmena, aplikagarri diren xedapenekin bat datozela ziurtatze aldera (8.2 art.).</p>	<p><b>ORDAINKETA AGINDUAREN KONTUHARTZE FORMALA</b> Ordainketa aginduak behar bezala eman direla ziurtatzeko ahalmena (8.4 art.)</p>
<p><b>FINANTZA ETA ERAGINKORTASUN KONTROLAREN EGINKIZUNA</b> Ziurtatzea alderdi ekonomiko-finantzarioari dagokionez tokiko sektore publikoko zerbitzuen funtzionamendua, egiaztatze haiei buruzko araudia, jarraibideak eta printzipioak betetzen dituztela (3.3 art.)</p>	<p><b>KONTU-HARTZE MATERIALA</b> Funts publikoak benetan eta efektiboki aplikatzen direla egiaztatzea (7.2 art.)</p>	
	<p><b>GASTUAREN LIKIDAZIOAREN EDO OBLIGAZIOEN ONARPENAREN AURRETIAZKO KONTUHARTZEA</b> Obligazioak legearekin edo izenpetutako negozio juridikoekin bat datozela eta hartzekodunak bere prestazioa bete duela egiaztatze ahalmena (8.3 art.)</p>	<p><b>ORDAINKETAREN KONTUHARTZE MATERIALA</b> Organo eskudunak ordainketa hori xedatu duela eta jasotzailearen alde eta behar adinako zenbatekoan egin duela egiaztatze ahalmena (8.5 art.)</p>
<p><b>KONTROL IRAUNKORRA</b> Etengabe egiaztatzea jardura ekonomiko-finantzarioaren funtzionamendua bat datorrela ordenamendu juridikoarekin eta kudeaketa finantzario onaren printzipio orokorrek. Horretarako, auditoretza teknikak aplikatu ahal izango dira (29.2 art.)</p>	<p><b>PLANIFIKAEZINA</b> Legezko betebeharrak baten ondorio diren jarduketak, dagokion arauak ezarritako baldintzetan eta unean egin beharrekoak. Amaitzeko, kontraesanezko prozedurarik behar ez duen txosten bat egiten da. (32.1.d art.)</p>	<p><b>PLANIFIKAGARRIA</b> Planifikatu daitekeen a posteriori kontrola, legezko betebeharragatik edo arriskuak aztertzeko irizpideei erantzunez. Amaitzeko, kontraesanezko prozeduraren mende dauden txostenak egiten eta bertan jasoko dira egiaztatutako gertakariak, lortutako ondorioak eta gomendioak (35.1 art.)</p>
	<p><b>AUDITORETZA PUBLIKOA</b> Geroago eta sistematikoki egiaztatzea jardura ekonomiko-finantzarioa, auditoretza prozedurak; IGAEk emandako jarraibideak erabilia (29.3 art.)</p>	
	<p><b>KONTUEN AUDITORETZA</b> Urteko kontuak egiaztatzea: aurrekontuaren exekuzioaren irudi leiala, kontabilitate eta aurrekontu arau eta printzipioekin bat eginez (29.3.A art.)</p>	<p><b>BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA</b> Kudeaketa aztertzeko, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.)</p>
	<p><b>BETETZE AUDITORETZA</b> Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)</p>	<p><b>AUDITORETZA OPERATIBOA</b> Sistematikoki aztertzeko eragiketak eta prozedurak, arrazionaltasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art.)</p>
<p><b>KONTROL FINANTZARIOKO URTEKO PLANA (KFUP)</b></p>		



**Anexo. Esquema de las diferentes modalidades de control interno**

<p><b>FUNCIÓN INTERVENTORA</b> Control de los actos que den lugar al reconocimiento de derechos, realización de gastos, ingresos y pagos con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables a cada caso (art. 3.2)</p>	<p><b>INTERVENCIÓN FORMAL</b> Verificación del cumplimiento de los requisitos legales mediante el examen de los documentos que preceptivamente deban estar en el expediente (art. 7.2).</p>		
	<p><b>FISCALIZACIÓN PREVIA</b> Facultad de examinar todo acto susceptible de producir derechos u obligaciones de contenido económico, con el fin de asegurar su conformidad con las disposiciones aplicables (art. 8.2).</p>	<p><b>INTERVENCIÓN FORMAL DE LA ORDENACIÓN DEL PAGO</b> Facultad para verificar la correcta expedición de las órdenes de pago (art. 8.4)</p>	
	<p><b>INTERVENCIÓN MATERIAL</b> Comprobación de la real y efectiva aplicación de los fondos públicos (art. 7.2)</p>		
	<p><b>INTERVENCIÓN PREVIA DE LIQUIDACIÓN DEL GASTO O RECONOCIMIENTO OBLIGACIONES</b> Facultad para comprobar que las obligaciones se ajustan a la ley o a los negocios jurídicos suscritos y que el acreedor ha cumplido su correlativa prestación (art. 8.3)</p>	<p><b>INTERVENCIÓN MATERIAL DEL PAGO</b> Facultad para verificar que el pago se ha dispuesto por órgano competente y se realiza a favor del preceptor y por el importe establecido (art. 8.5)</p>	
<p><b>FUNCIÓN DE CONTROL FINANCIERO Y DE EFICACIA</b> Verificación del funcionamiento de los servicios públicos locales en el aspecto económico-financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa, directrices y principios (art. 3.3)</p>	<p><b>CONTROL PERMANENTE</b> Comprobación continuada de que el funcionamiento de la actividad económico-financiera se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, pudiendo aplicarse técnicas de auditoría (art. 29.2)</p>		
	<p><b>NO PLANIFICABLE</b> Actuaciones derivadas de una obligación legal, que deben efectuarse en las condiciones y en el momento que establece la norma correspondiente. Concluyen con la emisión de un informe que no está sometido a procedimiento contradictorio (art. 32.1.d)</p>	<p><b>PLANIFICABLE</b> Control a posteriori susceptible de planificación, bien por obligación legal o porque responde a criterios de análisis de riesgos. Concluye con la emisión de Informes, sometidos a procedimiento contradictorio, en el que consten hechos comprobados, conclusiones obtenidas y recomendaciones (art. 35.1)</p>	
	<p><b>AUDITORÍA PÚBLICA</b> Verificación posterior y sistemática, de la actividad económico-financiera, aplicándose procedimientos de auditoría y las instrucciones que dicte la IGAE (art. 29.3)</p>		
	<p><b>AUDITORÍA DE CUENTAS</b> Verificación de las cuentas anuales: imagen fiel y ejecución del presupuesto de acuerdo a normas y principios contables y presupuestarios (art. 29.3.A)</p>	<p><b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y AUDITORÍA OPERATIVA</b> Análisis de la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental (art. 29.3)</p>	
		<p><b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> Verificación de que la gestión económico-financiera se ha desarrollado conforme a las normas que le son de aplicación (art. 29.3.B)</p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA</b> Examen sistemático de operaciones y procedimientos para valorar racionalidad y adecuación a principios, detectar deficiencias y proponer recomendaciones (art. 29.3.C)</p>
<p><b>PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO (PACF)</b></p>			