



Inf.Kont. 2023-21

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

ESPEDIENTEAREN DATUAK / DATOS DEL EXPEDIENTE

Epdtea: 2022SFKP0001
Gaia: 2022KO KONTU OROKORREKIN BATERA AURKEZTU BEHARREKO BARNE KONTROLEKO
Asunto: JARDUEREN URTEKO LABURPEN-TXOSTENA
INFORME ANUAL DE RESUMEN DE LAS ACTUACIONES DE CONTROL INTERNO A
PRESENTAR JUNTO CON LA CUENTA GENERAL DE 2022

AURKIBIDEA / ÍNDICE

<u>I.- Aurrekariak</u>	3	<u>I.- Antecedentes</u>
<u>II.- Araudi aplikagarria</u>	4	<u>II.- Normativa aplicable</u>
<u>III.- Egindako eragozpenen aurkako erabakiak, sarreren-arloko anomaliak eta kontu-hartze eginkizuna ez egitea</u>	4	<u>III.- Resolución de reparos formulados, anomalías en materia de ingresos y omisión función interventora.</u>
<u>IV.- 2022 ekitaldian egindako barne kontroleko jardueren laburpena</u>	5	<u>IV.- Resumen de las actuaciones de control interno en el ejercicio 2022</u>
A.- Sarrera	5	A.- Introducción
B.- Laburpen-txostenaren irismena	7	B.- Alcance del informe resumen
<u>B.1 Kontu-hartze eginkizuna</u>	7	<u>B.1 Función interventora</u>
<u>B.2 Finantza eta eraginkortasun kontrolaren eginkizuna</u>	8	<u>B.2 Función de control financiero y de eficacia</u>
B.2.1 Kontrol iraunkorra	8	B.2.1 Control permanente
<i>Alderdi planifikaezina</i>	8	<i>Vertiente no planificable</i>
<i>Alderdi planifikagarria (FKUP)</i>	9	<i>Vertiente planificable (PACF)</i>
* NAHITAZEKO TXOSTENAK	9	* INFORMES OBLIGATORIOS
<ul style="list-style-type: none">• FAKTUREN ERREGISTROA• 413. KONTUA		<ul style="list-style-type: none">• REGISTRO DE FACTURAS• CUENTA 413
* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK	11	* INFORMES NO OBLIGATORIOS
<ul style="list-style-type: none">• DIRULAGUNTZA PLAN ESTRATEGIKOA• KONTRATAZIO ARLOA• DIRULAGUNTZEN ARLOA• ONDARE ARLOA• SARREREN ARLOA		<ul style="list-style-type: none">• PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES• ÁREA DE CONTRATACIÓN• ÁREA DE SUBVENCIONES• ÁREA DE PATRIMONIO• ÁREA DE INGRESOS



• DIRUZAINZAKO ARLOA		• ÁREA DE TESORERÍA	
B.2.2 Auditoretza publikoa	15	B.2.2 Auditoría pública	
C.- Ondorioak eta gomendioak	17	C.- Conclusiones y recomendaciones	
<u>C.1. Eginkizun kontu-hartzailea</u>	17	<u>C.1 Función interventora</u>	
• FISKALIZAZIO ARLOA		• ÁREA DE FISCALIZACIÓN	
• KONTRATAZIO ARLOA		• ÁREA DE CONTRATACIÓN	
• DIRULAGUNTZEN ARLOA		• ÁREA DE SUBVENCIONES	
• ONDARE ARLOA		• ÁREA DE PATRIMONIO	
<u>C.2. Finantza eta eraginkortasunaren kontrolaren eginkizuna</u>	21	<u>C.2 Función de control financiero y de eficacia</u>	
C.2.1 Kontrol iraunkorra	21	C.2.1 Control permanente	
<i>Alderdi planifikaezina</i>	21	<i>Vertiente no planificable</i>	
<i>Alderdi planifikagarria</i>	22	<i>Vertiente planificable</i>	
* NAHITAEZKO TXOSTENAK	22	* INFORMES OBLIGATORIOS	
• FAKTURAK ERREGISTRATZEKO SISTEMA		• SISTEMA DE REGISTRO DE FACTURAS	
• 413 KONTUA		• CUENTA 413	
* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK	25	* INFORMES NO OBLIGATORIOS	
• DIRULAGUNTZA PLAN ESTRATEGIKOA		• PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES	
• KONTRATAZIO ARLOA		• ÁREA DE CONTRATACIÓN	
• DIRULAGUNTZEN ARLOA		• ÁREA DE SUBVENCIONES	
• ONDARE ARLOA		• ÁREA DE PATRIMONIO	
• SARREREN ARLOA		• ÁREA DE INGRESOS	
• DIRUZAINZAKO ARLOA		• ÁREA DE TESORERÍA	
C.2.2 Auditoretza publikoa	33	C.2.2 Auditoría pública	
• KONTUEN AUDITORETZA		• AUDITORÍA DE CUENTAS	
• BETETZE-MAILAREN AUDITORETZA		• AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	
D.- Ekintza plan batean jaso beharreko neurri zuzentzaileak eskatzen dituzten ahulezi eta akatsak	34	D.- Debilidades y deficiencias que requieren la adopción de medidas correctoras a través de un plan de acción	
1. eranskina – 2022an zehar Oarsoaldea, S.A.k emandako dirulaguntzen berrikuspenari buruzko ondorioen txostena.	35	Anexo I – Informe de conclusiones sobre la revisión de subvenciones concedidas por Oarsoaldea, S.A. durante 2022.	
	41		
2. eranskina – 2022an zehar Badia Berri, S.A.k langileen kontratazioan eta kudeaketan legeria bete izanaren azterketari buruzko ondorioen txostena.	47	Anexo II – Informe de conclusiones sobre la revisión de la legalidad en la contratación y gestión de personal de Badia Berri, S.A. durante 2022.	
	56		



TXOSTENA

I.- Aurrekariak

Udalaren, bere erakunde autonomoaren eta bere eremu bateratuan dauden erakundeen 2022 ekitaldiko Kontu Orokorraren espedientea aztertuta.

Derrigorrezkoa izanik (32/2018 F Aren 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 helburuz, bai 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 beharrekoa eta ez du kontraesaneko prozedurarik.

I.- Antecedentes

Visto el expediente de la Cuenta General del ejercicio 2022 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, que 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, 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.- Araudi aplikagarria

- * 128/2018 Errege Dekretua, martxoaren 16koa, Tokiko Administrazioako gaikuntza nazionalako 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 (IGAek) emandako Ebazpena, 2020ko apirilaren 2koa, zeinaren bidez ezartzen baitira sektore publikoko erakundeen laburpen txostenaren edukiak, egiturak eta formatuak bete beharreko jarraibideak, eta baita desadostasunak ebatzi aurreko txostena eskatzean, eta kontabilitate-informazioa eta urteko kontuen auditoretza-txostenak bidaltzean bete beharrekoak ere.
- * Aurrekontua exekutatzeko 2022ko udal araua

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

Udal kontu-hartzailletzan dauden datuen arabera, 2022 ekitaldiari dagokion informazioaren zerrenda honako hau da:

A. ETETEKO ERAGOZPENEN AURKAKO EBAZPENAK

Ez da eteteko eragozpenik egon.

B. EZ ETETEKO ERAGOZPENEN AURKAKO EBAZPENAK

Guztira, oharrak jasotzen zituzten 5 behin betiko fiskalizazio txosten egin dira, zegokion espedientea gelditu ez dutenak. Ikus C.1 atala.

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 2022

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 al ejercicio 2022 es la siguiente:

A. RESOLUCIONES CONTRARIAS A REPAROS SUSPENSIVOS

No ha habido reparos suspensivos.

B. RESOLUCIONES CONTRARIAS A REPAROS NO SUSPENSIVOS

Se han emitido 5 informes de fiscalización definitivos con observaciones, que no han suspendido la tramitación del expediente correspondiente. Véase el apartado C.1.



TAULA. OHARRAK JASOTZEN ZITUZTEN BEHIN BETIKO FISKALIZAZIO TXOSTENAK
Relación de informes de fiscalización definitivos con observaciones

ZB. / Nº	ESPDTEA.	GAIA / Asunto	FASEA
236	2022OZER0009	Gizarteratzeko eguneko arretarako zerbitzuen dinamizazioa Dinamización servicios atención diurna para inclusión social	A
298	2022OZER0015	Energia auditoriak eta ekintza planaren zirriborroa idaztea Auditorías energéticas y redacción del borrador del Plan de actuación	A
310	2022APOL0011	Servicio - urteko kuotak transferentzia Transferencia a Servicio de las cuotas anuales	AD
388	2022OZER0021	Hezkuntza-komunitatea saretzuz proiektua garatzeko zerbitzua Servicio de desarrollo fortalecimiento redes en comunidad educativa	AD
425	2022OZER0022	Garbiketa eta gaika bildutako hondakinen kudeaketa zerbitzua Servicio de limpieza y recogida selectiva de residuos	A

C. KONTUHARTZE EGINKIZUNA EZ BETETZEA

Kontuhartze funtzioa ez betetzeagatik bi txosten egin dira, bi kasuetan zegokion kontratu aldaketa izapidetu ez zelako.

C. OMISIÓN DE FUNCIÓN INTERVENTORA

Se han emitido 2 informes de omisión de la función interventora, en ambos casos por no haberse tramitado la modificación de contrato preceptiva.

TAULA. KONTUHARTZE EGINKIZUNA EZ BETETZEAGATIK TXOSTEN ZERRENDA
Relación de informes por omisión de la función interventora

KONT. TX. ZB.	ESPDTEA.	FASEA
33	2022SPOL0007	○
41	2022SPOL0009	○

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.- 2022 ekitaldian egindako barne kontroleko jardueren laburpena

A.- Sarrera

Kontu-hartzailtzak tokiko sektore publikoaren ekonomia- eta finantza-kudeaketaren barne kontrola egiten du, kontrolpeko kudeaketa hori

IV.- Resumen de las actuaciones de control interno en el ejercicio 2022

A.- Introducción

El órgano interventor ejerce el control interno de la gestión económica y financiera del sector público local, con plena independencia



egiten duten agintariekiko eta gainerako erakundeekiko erabateko independentziarekin, eginkizun kontu-hartzailearen eta finantza-kontrolaren modalitateen bidez.

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. ERRENTERIA MUSIKAL ¹ E.A.	X	X	X		
MENDEKO SOZETATE PUBLIKOAK Sociedades públicas dependientes ERRENTERIA GARATUZ, S.A. OARSOALDEA, S.A. BADIA BERRI, S.A.			X	X	X

Barne-kontrolerako jarraibidea, araubide sinplifikatuan, Aurrekontua exekutatzeko 2022ko udal araudiaren eranskin gisa sartu zen. Araudi hori Errenteriako Udalaren Aurrekontu Orokorrekin batera onetsi zen 2021eko abenduaren 15eko osoko bilkuran.

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

La instrucción sobre control interno, en régimen simplificado, se incluyó como anexo a la Norma municipal de ejecución presupuestaria de 2022, aprobada junto con los Presupuestos Generales del Ayuntamiento de Errenteria por acuerdo plenario el 15 de diciembre 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

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



behar alderdi berririk organo kudeatzaileei jakinarazi ez zaizkienik, edo alegazio-prozesurik igaro ez dutenik.

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).

2022an, 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

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.

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 2022 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



gastua baimendu eta xedatzeko faseetan.

Gastuaren likidazioaren edo obligazioen onarpenaren (O fasea) aurretiazko kontuhartzeari dagokionez, 2022an zehar jarduera hori sistematizatzea lortu da, udal espediente kudeatzailean dagozkion tramite eta txantiloiak txertatuz.

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

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

Urtearen lehen seihilekoan, espedienteak aztertzean organo kudeatzaileak berrikusteko moduko alderdiak identifikatzen baziren, ohar horiek Departamentu kudeatzaileari posta elektronikoz bidali ohi zitzaizkion txertatzea komenigarria izan zitekeen aztertzeke.

Espedientean elkartruke horren aztarnarik geratzen ez zenez, bigarren seihilekotik aurrera ohar horiek dagokion espedientearen tramite independente batean jasotzen den behin-behineko fiskalizazio txosten batean islatzen hasi gara.

Departamentu kudeatzaileak bere irizpidea mantendu duen kasuetan,

B.2 Finantza eta eraginkortasun kontrolaren eginkizuna

B.2.1 Kontrol iraunkorra

Alderdi planifikaezina

Legezko betebeharraren ondorio diren eta

fases de autorización y disposición de gasto.

En cuanto a la intervención previa de la liquidación del gasto o reconocimiento de obligaciones (fase O), durante 2022 se ha sistematizado dicha actuación, incluyendo los trámites y plantillas correspondientes en el gestor de expedientes municipal.

La nómina mensual sí es revisada con carácter previo a su abono, pero la herramienta de gestión que se utiliza para su elaboración sigue sin permitir 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.) que no suponen gasto pero sí ingreso, son revisados en Intervención con carácter previo.

Durante la primera mitad del año, si durante el examen de los expedientes se identificaban aspectos susceptibles de ser revisados por el órgano gestor, dichas observaciones se remitían vía correo electrónico al Departamento gestor para su valoración y posible incorporación.

Dado que en el expediente no quedaba traza de dicho intercambio, a partir del segundo semestre dichas observaciones se han plasmado en un informe provisional de fiscalización, que queda recogido como trámite independiente.

En los casos en los que los Departamentos gestores han mantenido su criterio, dichas observaciones quedan recogidas también en el informe definitivo.

B.2 Función de control financiero y de eficacia

B.2.1 Control permanente

Vertiente no planificable

Dentro de las actuaciones del órgano



dagokion arauak (tokiko sektore publikoaren aurrekontu-araudia eta haren kudeaketa ekonomikoa arautzen duen araudia) ezarritako baldintzetan eta unean egin behar diren organo kontu-hartzailearen jarduketan barruan, kontraesanezko prozedurarik behar ez duten txostenak ematen dira.

Alderdi planifikagarria (FKUP)

Kontrol iraunkorra Udalaren udal zerbitzuetan egiten da, legezotasuna eta kudeaketa finantzario onaren printzipioak betetzen diren aztertzeke, 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 gaietan, 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.

interventor que se derivan de una obligación legal, efectuadas en las condiciones y en el momento establecidas en la norma correspondiente (normativa presupuestaria y reguladora de la gestión económica del sector público local), se emiten informes no sometidos a procedimiento contradictorio.

Vertiente planificable (PACF)

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 tanto 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



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

Aurkeztutakoan, faktura elektronikoa barnezerbitzu automatizatu baten bidez bidaltzen dira Errenteriako Udalak Sareko kontabilitate-aplikazioan (IZFE²rena 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 Sareko sortutako zirkuituen bidez, departamentuko teknikariak eta politikariak elektronikoki baliozkotu ditzaten.

Gaur gaurkoz, Fakturen Kontabilitate-Erregistroaren Auditoria egiteko, Kontuhartzailletzan ez daukagu ez berriazko programa informatikorik, ezta modulu gehigarrikerik 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

el Sector Público.

Todas las facturas electrónicas se presentan mediante la plataforma *ef4ktur* a través del Punto General de Entrada de Facturas de Gipuzkoa incluida 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 IZFE², 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

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



kontrol-lan hori.

413 - *Hartzekodunak, aurrekontuan aplikatu gabe dauden eragiketengatik* kontuan jasotzen dira egindako gastuetatik edo jasotako ondasun eta zerbitzuetatik eratorritako obligazioak, aurrekontuan aplikatu gabe geratu direnak, bai faktura ekitaldia itxi ondoren jaso edo baliozkotu delako, bai ekonomia- eta aurrekontu-kudeaketari buruzko araudiaren ez-betetzereen bat gertatu delako.

* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK

Atal honetan sailkatzen dira, 2022/05/31ko datan Udaltzarrari aurkeztutako 2022ko Finantza Kontroleko Urteko Planean aurreikusitako jarduerak gauzatzetik eratorritako ondorio eta gomendioak.

- DIRULAGUNTZA PLAN ESTRATEGIKOAREN EBALUAZIOA

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

2022an zehar TGBak DPEaren honako aldaketa hauek onartu ditu, dirulaguntza berrien txertaketa edo dagoeneko jasoak daudenen aldaketa bideratuz.

Ald. zb. Nº modif.	Espedientea	Onarpen data Fecha aprob.
7.	2022SDPE0001	2022/05/17
8.	2022SDPE0002	2022/06/21
9.	2022SDPE0003	2022/10/18

Aldaketen ondotik 2019-2023 DPEak 104 dirulaguntzei dagozkien halako fitxa kopurua jasotzen ditu.

- KONTRATAZIO ARLOA

“Ausazko laginetaren bidez, kontratu txikiak berrikus-tea urteko muga kontrolatzeko, bereziki segidako trak-tua duten zerbitzu eta hornidurei dagokionez.”

Tokiko Gobernu Batzarrak, 2020/09/15ean,

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 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

Dentro de este epígrafe se incluyen las conclusiones y recomendaciones resultado de la ejecución de las actuaciones contempladas en el Plan Anual de Control Financiero de 2022, elevado al Pleno de fecha 31/05/2022.

- 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 2022, 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 2019-2023 incluye 104 fichas relativas a otras tantas subvenciones.

- ÁREA DE CONTRATACIÓN

“Revisar, mediante muestreo aleatorio, los contratos menores a efectos de controlar el límite anual, espe-cialmente en el caso de servicios y suministros de trac-to sucesivo.”

La Junta de Gobierno Local aprobó el



Errenteriako Udalaren kontratu administratibo txikien izapiderako eskuliburua onetsi zuen. Bertan ezartzen dira, besteak beste, kontratu txikien kontratazio-espeditentaren nahitaezko gutxieneko edukia eta IZFEK Sareko kontabilitate-aplikazioan *ad hoc* egindako *Eskaerak* moduluaren bidez izapidetzeko betebeharra.

Txosten honetarako honako hauek aztertu dira:

A) Eskaera eginda ote dagoen faktura jaso aurretik. Eskaera berari faktura bat baino gehiago egotzi baldin bazaio, jasotako lehenengo fakturaren data hartu da kontuan.

B) Antzeko gastuak ote dauden departamentu bat baino gehiagotan, behin eta berriz agertzen diren beharizan errepikakorrei erantzuteko, eta gastu horien urteko zenbateko metatuek zerbitzu eta horniduretarako kontratazio txikiaren mugak gainditzen ote dituzten.

- DIRULAGUNTZAK

“2021 ekitaldiko dirulaguntza deialdien justifikazioa aztertea. Horretarako ausazko laginketa bat egingo da eta, gutxienez, emandako dirulaguntzen guztizko zenbatekoaren % 5 suposatzen duten espeditente kopurua hautatuko da.”

Jarduera hau ezin izan da gauzatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako. Aurrera eramateko laguntza-zerbitzuen kanpo kontratazioa aztergai dago. 2023an zehar, dirulaguntzen egiaztagiriaren formatu eta edukiaren estandarizazioan lan egitea da asmoa, Departamentuen balidazio prozesua normalizatzeko helburuz.

- ONDAREA

“Inbentarioaren eguneraketa iraunkorra eta kontabilitateari lotuta egotea aztertea.”

781/1986 Legegintzako Errege Dekretuko toki araubideko gaietan indarrean dauden legezko xedapenen testu bateratuko 86 artikulua

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:

A) 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.

B) 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.

- SUBVENCIONES

“Analizar la justificación de las subvenciones concedidas durante el ejercicio 2021, mediante muestreo aleatorio. Para ello se seleccionará un número de expedientes que represente al menos el 5% del total de subvenciones concedidas.”

Por falta de medios humanos ha resultado imposible llevar a cabo esta actuación. Se está valorando la contratación externa de los servicios de colaboración para llevarla a cabo. Durante 2023 se intentará estandarizar el formato y contenido de la documentación justificativa, con el objetivo de normalizar el proceso de validación por parte de los Departamentos.

- PATRIMONIO

“Analizar la actualización permanente del inventario y su vinculación con la contabilidad.”

El art. 86 del Real Decreto Legislativo 781/1986 por el que se aprueba el Texto Refundido en materia de Régimen Local señala que las Enti-



arabera, Toki Erakundeak behartuta daude euren ondasun eta eskubide guztien inbentarioa egitera, urtero zuzendu behar dira. Zuzenketan bertan jasoko dira epe horretan ondasun eta eskubideen inguruan izandako era guztietako gorabeherak (1372/1986 Errege Dekretua, Toki Erakundeen Ondasunen Erregelamendua onartzen duenaren 33 art.)

Bestalde, ondasun eta eskubideen inbentario hori entitatearen balantzearen aktiboan jasota agertu behar da, urteko kontuek, besteak beste, ondarearen irudi fidela erakuts dezaten.

Horretarako, urtean zehar eta bereziki ekitaldi amaieran kontabilitatearen itxiera dela eta Kontuhartzailletzan egin beharreko eragiketen artean, Kontratazio eta Ondare Departamentuarekin lankidetzan, gastu-aurrekontuaren *Inbertsio errealak* 6. Kapituluko mugimenduak araztu eta Departamentu horrek darabilen Inbentarioko aplikazio informatikoan jasotzen dira.

Txosten honetarako 2022ko maiatzaren 31ko dataz Udalbatzarrak onartutako 2021eko abenduaren 31ko udal inbentarioaren zuzenketa aztertu egin da, eta balantzearen ibilgetuko kontu-kontableen balio eta saldoekin alderatu da.

- SARRERAK

“Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak, arruntak eta kapitalekoak, eta haiek, hala badagokie, eman ziren xedeei atxikita daudela egiaztatzea. Ekitaldiko sarreraren aurrekontuan eragina duten diru-ateratzeen espediente-rik egon den aztertu.”

Jarduera hau ezin izan da gauzatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako. Aurrera eramateko laguntza-zerbitzuen kanpo kontratazioa aztergai dago. 2023an zehar, dirulaguntzen egiaztatgiriaren formatu eta edukiaren estandarizazioan lan egitea da asmoa, Departamentuen balidazio prozesua normalizatzeko helburuaz.

dades locales están obligadas a formar inventario valorado de todos los bienes y derechos que les pertenecen, que además deberá rectificarse anualmente. En la rectificación se reflejarán las vicisitudes de toda índole de los bienes y derechos durante ese año (art. 33 del Real Decreto 1372/1986 por el que se aprueba el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales).

Por otra parte, dicho inventario de bienes y derechos debe figurar en el activo del balance de la entidad, de manera que las cuentas anuales muestren, entre otros, la imagen fiel del patrimonio.

Para ello, durante el año y específicamente al final del ejercicio dentro de las operaciones de cierre de la contabilidad que se realizan en Intervención, en colaboración con el Departamento de Contratación y Patrimonio se depuran y vuelcan los movimientos del capítulo 6 – Inversiones reales del presupuesto de gastos en la aplicación informática de Inventario utilizada por dicho Departamento.

Para este informe se ha analizado la rectificación del Inventario municipal a fecha 31 de diciembre de 2021 aprobada por el Pleno de fecha 31 de mayo de 2022 y se ha contrastado con los valores y saldos de las cuentas contables del inmovilizado, en el balance.

- INGRESOS

“Verificar las transferencias y subvenciones, corrientes y de capital, recibidas y la afectación de las mismas, en su caso, a los fines para las que fueron concedidas. Analizar si se han producido expedientes de reintegros que tengan incidencia en el presupuesto de ingresos del ejercicio.”

Por falta de medios humanos ha resultado imposible llevar a cabo esta actuación. Se está valorando la contratación externa de los servicios de colaboración para llevarla a cabo. Durante 2023 se intentará estandarizar el formato y contenido de la documentación justificativa, con el objetivo de normalizar el proceso de validación por parte de los Departamentos.



• DIRUZAINZA

“Kutxa finkoko aurrerakinak eta justifikatu beharreko ordainketak epean justifikatu direla egiaztatzea.”

Aurrekontu exekuzioaren udal Arauaren 9. Oinarrian zehazten da kutxa finkoen aurrerakinak eta justifikatu beharreko ordainketen prozedura:

- Kutxa aurrerakinak Dekretu bidez baimenduko dira, zein saili baimentzen zaion, kudeaketaren erantzulea eta zenbatekoa zein den adieraziz.
- Justifikatu beharreko gastuek salbuespeneko izaera dute eta ondasuna edo zerbitzua jaso aurretik erosketaren kopurua aurreratu behar den gastu puntuale-tarako erabiltzen dira. Edonola ere, kudeaketa ekonomikorako aplikazioan eskaera balidatu ondoren ordainduko dira.
- Bi kasuetan, likidazioa ekitaldiko abenduaren 31 baino lehen egin beharko da.

Jarduera hau ezin izan da gauzatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako. 2023an zehar, 2021 eta 2022 ekitaldietako azterketa aurrera eramatea saiatuko da.

“Kobratzeke dauden 2021 ekitaldiko eta aurrekoetako eskubideak aztertzea, kobratzea bilatzen duten jarduketak gauza daitezen edo, bestela, bildu ezin diren araz daitezen.”

Ekitaldi bakoitzeko aurrekontua abenduaren 31ko datan likidatzen da. Data horretan kobratzeke dauden eskubideak Diruzaintzaren esku geratzen dira eta, ondorioz, hurrengo ekitaldian eragin diezaiaketen eragiketek (kobrantza, kaudimengabezia, preskripzioa, etabar) ez dute uneko aurrekontuaren exekuzioan eraginik.

Hortaz, ekitaldi itxietara egozten dira aurreko ekitaldietan onartutako eta uneko ekitaldiaren hasieran kobratzeke dauden eskubideei dagozkien eragiketa guztiak.

Txosten honetarako 2021eko abenduaren 31ko

• TESORERÍA

“Verificar que se han justificado en plazo los anticipos de caja fija y los pagos a justificar.”

El procedimiento de los anticipos de caja fija y los pagos a justificar figura en la Base 9ª de la Norma municipal de ejecución presupuestaria:

- Los anticipos de caja han de autorizarse mediante Decreto y debe indicarse el Departamento al que se autoriza, el responsable de la gestión y el importe.
- Los gastos a justificar tienen carácter excepcional y se utilizan en aquellos gastos puntuales donde sea preciso anticipar el importe de compra antes de recibir el bien o servicio. En todo caso, deben hacerse efectivos tras validar el pedido en la aplicación de gestión económica.
- En ambos casos, la liquidación deberá presentarse antes del 31 de diciembre del ejercicio.

Por falta de medios humanos ha resultado imposible llevar a cabo esta actuación. Durante 2023 se intentará realizar un análisis de los ejercicios 2021 y 2022.

“Analizar los derechos pendientes de cobro del ejercicio 2021 y anteriores, al objeto de que se ejecuten las actuaciones tendentes al cobro o, en su caso, se depuren los de imposible recaudación.”

El presupuesto de cada ejercicio se liquida el 31 de diciembre. Los derechos pendientes de cobro a dicha fecha quedan a cargo de tesorería, por lo que las operaciones que puedan afectarles en el ejercicio siguiente (cobro, insolvencia, prescripción, etc.) no afectan a la ejecución presupuestaria del ejercicio corriente.

Así, a presupuestos cerrados se imputan todas las operaciones que correspondan a derechos reconocidos en ejercicios anteriores y que al comienzo del ejercicio en curso se encontraban pendientes de cobro.

Para este informe se han analizado los saldos



kobratzeke dauden honako saldo hauek aztertu dira:

- Udal Zergabilketak kudeatzen dituen 1, 2 eta 3. kapituluko saldoak (zeharkako zein zerga zuzenak, tasak, prezio publikoak...), modu automatikoan kontabilizatzen direnak.
- Kontratazio eta Ondare Departamentuak kudeatzen dituen udal garajeen kudeaketatik jasotako Ondare sarrerak - 5. Kapituluak, eskuz kontabilizatzen direnak.

B.2.2 Auditoretza publikoa

Orokorrean, merkataritza-araudiaren arabera zuzentzen diren Sozietate Publikoek ikuskatzaile pribatuaren bidezko kontuen ikuskapena egin behar dute, betiere, uztailaren 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 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.

2021eko FKUPean sozietate publikoen auditoretza publikoari dagozkion honako jarduera hauek aurreikusi ziren.

pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2021 de:

- Los capítulos 1, 2 y 3 (impuestos directos e indirectos, tasas, precios públicos y otros) gestionados por la Recaudación municipal y cuya contabilización se realiza de manera automática.
- Los del capítulo 5 – *Ingresos patrimoniales* derivados de la gestión de los garajes municipales y gestionados por el Departamento de Contratación y Patrimonio, cuya contabilización se realiza de manera manual.

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 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.

En el PACF de 2021 se previeron las siguientes actuaciones de auditoría pública respecto de las sociedades públicas:

TAULA. AURREIKUSITAKO AUDITORETZA PUBLIKOKO JARDUERAK, SOZIETATE BAKOITZEKO Actuaciones de auditoría pública previstas en cada sociedad pública



	KONTUAK De cuentas	BETETZEA Cumplimiento	OPERATIBOA Operativa
OARSOALDEA, S.A.	<u>Sozietate publikoa izateagatik baita merkatal araudiaren arabera derrigorrezkoa</u> <u>Obligatoria según legislación mercantil y por tratarse de sociedad pública</u>	<ul style="list-style-type: none"> • Zerga betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak Obligaciones tributarias y con la Seguridad Social • Kontratuak Contratos • Emandako dirulaguntzak eta laguntzak Subvenciones y ayudas concedidas 	<ul style="list-style-type: none"> • Eraginkortasunaren kontrola Control de eficacia • Helburuen zehaztapena eta betetze-maila Especificación objetivos y grado de cumplimiento • Kontabilitate analitikoaren implementazioa Implementación de contabilidad de costes • Kaudimen-ratioak eta finantziario iturriak aztertu Análisis de fuentes de financiación y ratios de solvencia
BADIA BERRI, S.A.	<u>Sozietate publikoa izateagatik derrigorrezkoa</u> <u>Obligatoria por tratarse de sociedad pública</u>	<ul style="list-style-type: none"> • Zerga betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak Obligaciones tributarias y con la Seguridad Social • Langileen arloa Área de personal 	
ERRENTERIA GARATUZ, S.A.	Jarduerarik gabe / Sin actividad		

Azpimarratuak 2022ko ekitaldian azkenik gauzatutako jarduerak
Subrayadas las actuaciones finalmente realizadas durante 2022.

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

Badia Berri SAREN urteko kontuak lehenengo aldiz auditatu dira, horrela aurreikusi zelako 2022ko FKUPean, nahiz eta merkataritza-legeriaren arabera behartuta ez egon.

Aurreko taulan jasotzen den bezala, 2022ko FKUPean bi udal sozietate publikoetan aztertzeko betetze-auditoria eta auditoria operatiboari dagozkion zenbait atal jaso ziren.

Giza- eta denbora-baliabide kontuengatik, azkenean eraginkorragoa iritzi da jarduera horiek hurrengo ekitaldietan ere banatzea. Hortaz, aurreko taulan azpimarratuta ageri dira 2022an zehar gauzatutako jarduerak.

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

Edonola ere, Kontuhartzailletza honen asmoa da gobernu-taldeari proposatzea, gutxienez 2024tik aurrera, erakunde autonomoaren kontabilitatea eta sarreren kudeaketa Udalaren zerbitzu orokorrek bere gain hartzea.

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. se han auditado por primera vez, porque así se previó en el PACF de 2022, aunque no está obligada según la legislación mercantil.

Tal y como se indica en el cuadro anterior, en el PACF de 2022 se incluyeron también varios aspectos a analizar para ambas sociedades públicas, tanto en lo que respecta a auditoría de cumplimiento como operativa.

Por cuestiones de recursos humanos y de tiempo, finalmente se ha considerado más adecuado periodificar dichas actuaciones a lo largo de los ejercicios siguientes. En el cuadro, subrayadas las realizadas durante 2022.

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.

En todo caso, es intención de esta Intervención proponer que, al menos a partir de 2024, la contabilidad y la gestión de los ingresos del



organismo autónomo se lleven desde los servicios centrales del Ayuntamiento.

C.- Ondorioak eta gomendioak

C.1. Eginkizun kontu-hartzailea

Udal kontu-hartzailetzan dauden datuen arabera, 2022 ekitaldiari dagokion informazioaren zerrenda honako hau da.

- FISKALIZAZIO ARLOA

Guztira, 480 espediente fiskalizatu dira, eta horiei buruz 546 fiskalizazio-txosten egin dira.

C.- Conclusiones y recomendaciones

C.1. Función interventora

De acuerdo con los datos que obran en la Intervención municipal, la información referida al ejercicio 2022 es la siguiente:

- ÁREA DE FISCALIZACIÓN

Se han fiscalizado 480 expedientes, habiéndose emitido 546 informes de fiscalización.

FISKALIZAZIO TXOSTENEN LABURPENA, GAIKA RESUMEN INFORMES DE FISCALIZACIÓN, POR ÁREAS	2021	2022
GGBBetako espedienteak / Expdtes. de RRHH (RPOL, RBIT, RERR, RGRA, RHIR, RKAR)	140	148
Kontratazio espedienteak / Expdtes. de contratación (OPOL, OLAN, OZER, OHOR)	131	128
Dirulaguntza espedienteak / Expdtes. de subvenciones (SDBD, SZUZ)	116	121
Gizarte zerbitzutako laguntza espedienteak / Expdtes. de servicios sociales (GGLL, GFON)	62	66
Ondare erantzukizuneko espedienteak / Expdtes. de responsabilidad patrimonial (OERA)	22	6
Betebeharren onarpena / Reconocimiento de obligaciones (SFAK, SREK)		35
Baliabide propioei enkarguak / Encargos a medios propios (ZBPR)		5
Menpeko eta bestelako entitatei ekarpenak / Aportaciones a entidades dependientes y otras (Normalizatu gabe, sin normalizar)		13
Obra likidazioak / Liquidaciones de obra (HLAN, MLAN)		7
Hitzarmenak / Convenios (ZHIT)		2
Errenteria Musikaleko espedienteak / Expdtes. de Errenteria Musikal		2
Bestelako espedienteak / Otros expedientes (_POL, LAAE)	45	13
GUZTIRA / TOTAL	516	546



TAULA. BEHIN-BEHINEKO FISKALIZAZIO TXOSTENETAN SOILIK OHAR EZ-ETENARAZLEAK JASO DITUZTEN ESPEDIENTEAK

Expedientes donde solo se han incluido informes de fiscalización provisionales con observaciones no suspensivas

TX. ZB. Nº inf.	ESPDTE. KOD. Cód. expdte.	GAIA Asunto	FASEA	BALIO ESTI- MATUA Valor esti- mado	OHARRAK Observaciones
361	2022OZER0017	Bertso eskola kudeatzeko zerbitzua Servicio de gestión de la Bertso eskola	A	219.840€	- Prezioei, hauen justifikazioari, subrogatu beharreko langile zerrendari eta ordainketa moduari buruz. - Sobre los precios, la justificación de los mismos, la relación de personal a subrogar y la forma de pago.
371	2022MLAN0002	Beraunen ur-hornidura sarearen zati batzuk berritzeko obren likidazioa Liquidación de las obras de renovación de varios tramos, red de abastecimiento de Beraun	A	16.792,68	- Kontratuen 9/2017 Legearen 242.4 artikulua xedatutako baldintzek zerrenda itxia osatzen dute. Los requisitos establecidos en el art. 242.4 de la Ley de Contratos 9/2017 conforman una relación cerrada de opciones.
393	2022ZHIT0007	Donostiako tiro galeria erabiltzea Uso galería de tiro de Donostia	AD	10.400	- Ez da urteko guztizko gastua zenbatesten, ezta baimentzen. No se cuantifica ni se autoriza el gasto total anual.
489	2022CPOL0002	Koldo Mitxelena ikerketa beka - Epaimahaikideak Miembros del jurado	AD	700,00	- Pertsona juridikoek ezin dute dietarik jaso. Las personas jurídicas no pueden percibir dietas.

TAULA. BEHIN BETIKO FISKALIZAZIO TXOSTENEAN ERE OHAR EZ-ETENARAZLEAK JASO DITUZTEN ESPEDIENTEAK

Expedientes con informes de fiscalización definitivos que contienen observaciones no suspensivas

TX. ZB. Nº inf.	ESPDTE. KOD. Cód. expdte.	GAIA Asunto	FASEA	BALIO ESTIM. Valor estim.	OHARRAK Observaciones
171	2022OZER0010	Galtzarabordako kiroldegiko kafe- tegia zerbitzuaren ustiapena Explotación del servicio de cafetería del polideportivo de Galtzaraborda	SA	470.400 €	- Negoioaren kalifikazioa zerbitzu-emakidarena beharko luke, ez jabari edo ondare-emakidarena. Ikus, iazko barne kontrolerako laborpen-txostena (xx. orria) Se trata de una concesión de servicios, no de una concesión demanial. Véase el apartado C.1 de este mismo informe.
172	2022OZER0005	Mikel Odriozola Estadioko eta Beraungo futbol zelaiko kantinaren ustiapena Explotación de la cantina del estadio Mikel Odriozola y campo de fútbol de Beraun	SA	241.423,76 €	- Negoioaren kalifikazioa zerbitzu-emakidarena beharko luke, ez jabari edo ondare-emakidarena. Ikus, iazko barne kontrolerako laborpen-txostena (xx. orria) Se trata de una concesión de servicios, no de una concesión demanial. Véase el apartado C.1 de este mismo informe.
236	2022OZER0009	Gizarteratzeko eguneko arretarako zerbitzuen dinamizazioa Dinamización servicios atención diurna para inclusión social	A	116.424 €	- Prezioaren justifikazioa ez da zerbitzuak behar dituen prestazio-orduen kuantifikaziotik abiatu. La justificación del precio no se basa en la cuantificación de las necesidades del servicio.
298	2022OZER0015	Energia auditoriak eta ekintza planaren zirriborroa idaztea Auditorías energéticas y redacción del borrador del Plan de actuación	A	22.314,05 €	- Ez da prezioaren justifikaziorik jaso. No se incluye justificación del precio. - Lotetan ez banatzearen justifikazioa ez da nahikoa. Justificación de no división en lotes, insuficiente.
310	2022APOL0011	Servicio - urteko kuotak transferentzia Transferencia a Servicio de las cuotas anuales	AD	95.718,80 €	- Dekretuan ez da gastua baimentzen eta xedatzen. No existe autorización y disposición de gastos formal. - Ordainketa modua ez da zehazten. No se especifica la forma de pago.
388	2022OZER0021	Hezkuntza-komunitatea saretzat proiektua garatzeko zerbitzua Servicio de desarrollo fortalecimiento redes en comunidad educativa	D	34.352,68 €	- Ezin izan da egiaztatzen Kontratuen 9/2017 Legearen 8. artikulua xedatzen duena: ez dira identifikatzen bestelako onuradunak ezta besteek bere gain hartuko dituzten kostuen zatia. No se ha podido verificar el cumplimiento de lo establecido en el art. 8 Ley de Contratos 9/2017: no se identifica al resto de beneficiarios ni la parte de remuneración que asumen otros.

ESKUCd88b0ea-fcf5-4aa9-9431-4d2e08dd43da



X. ZB. Nº inf.	ESPDTE. KOD. Cód. expdte.	GAIA Asunto	FASEA	BALIO ESTIM. Valor estim.	OHARRAK Observaciones
425	2022OZER0022	Garbiketa eta gaika bildutako hondakinen kudeaketa zerbitzua Servicio de limpieza y recogida selectiva de residuos	A	2.316.198 €	- Zerbitzua baliabide propioekin bideratzearen aukera aztertzea gomendatzen da. Se recomienda analizar la posibilidad de prestar el servicio con medios propios. - Ez dago prezioan aplikatutako igoera lansarien ordainketara bideratzeko betebeharririk. No existe la obligación de aplicar a los salarios la subida planteada.
447	2022OZER0013	Fanderiako errotako ibaiaren interpretazio guneko ostalaritza-kudeaketa Gestión hostelera del centro de interpretación fluvial del molino de Fandería	SA	2.257.202 €	- Negoziaren kalifikazioa zerbitzu-emakidarena beharko luke, ez jabari edo ondare-emakidarena. Ikus, iazko barne kontrolerako laborpen-txostena (xx. orria) Se trata de una concesión de servicios, no de una concesión demanial. Véase el apartado C.1 de este mismo informe. - Azterketa ekonomikoa eguneratu beharko litzateke eta ez 2019ko, pandemiaren aurreko, batean oinarritu. Se recomienda actualizar el estudio económico, y no utilizar uno de 2019, anterior a la pandemia.

• KONTRATAZIO ARLOA

- 2022an zehar egoera hobetuz joan den, oraindik ere ez da espediente guztietan behar bezala zehazten, SPKLren 100. eta 101. artikuluetan ezarritakoaren arabera, lizitazioaren oinarritzko aurrekontua eta balio zenbatetsia kalkulatzeko irizpideak.

Gainera, oro har, baldintza-agirietan ez da jasotzen lizitazioaren oinarritzko 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:

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

• ÁREA DE CONTRATACIÓN

- Aunque durante 2022 se han realizado algunas mejoras, sigue sin detallarse suficientemente en todos los expedientes, 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.

Con carácter general, tampoco se 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:

- 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.
- Impartir formación sobre el cálculo de dichos costes al personal técnico responsable de contratos.



- DIRULAGUNTZEN ARLOA
 - Espediente-kudeatzailean erabilitako txantiloiek ez dute behar bezala jasotzen gastuaren baimentze eta xedatze faseen arteko bereizketarik, ezta deialdia aurretiaz tramitatzean edo/eta izaera plurianuala duenean txertatu beharreko berezitasunik. Horrek erraz konpondu daitezkeen akatsak badakar ere, izapidetzea atzeratzen da.
 - Gomendioak:
 - a) Txantiloiak errebisatu dirulaguntza modalitate bakoitzari egokitutako paragrafoak txertatuz.
 - b) Teknikari zein administrarietara dirulaguntza modalitate ezberdinei zein aurrekontu-exekuzioarekin duten loturari buruzko prestakuntza ematea.
- ONDARE ARLOA
 - a) 2022an, udal-instalazioetan kokatutako ostalaritza establezimenduen ustiapenerako jabari publikoko emakiden hiru espediente izapidetu dira, eta horietako hiru esleitu gabe geratu dira.
- ÁREA DE SUBVENCIONES
 - Las plantillas utilizadas en el gestor de expedientes no permiten distinguir adecuadamente entre las fases de autorización y disposición del gasto, la tramitación anticipada o el carácter plurianual de la convocatoria, lo que suele llevar a errores fácilmente corregibles, pero que retrasan su tramitación.
 - Recomendaciones:
 - a) Revisar las plantillas con el objetivo de incluir párrafos estandarizados para cada modalidad de subvención.
 - b) Impartir formación tanto al personal técnico como al administrativo sobre las diferentes modalidades de subvenciones y su correlación con la ejecución presupuestaria.
- ÁREA DE PATRIMONIO
 - a) Durante 2022, se han tramitado tres expedientes de concesión demanial de explotaciones de establecimientos hosteleros ubicados en instalaciones municipales, de los cuales tres han quedado desiertos.

ESPDTE. KOD. Cód. expdte.	GAIA Asunto	EMAITZA Rtdo.
2022OZER0010	Galtzarabordako kirodegiko kafetegia zerbitzuaren ustiapena Explotación del servicio de cafetería del polideportivo de Galtzaraborda	Hutsik Desierto
2022OZER0005	Mikel Odriozola Estadioko eta Beraungo futbol zelaiko kantinaren ustiapena Explotación de la cantina del estadio Mikel Odriozola y campo de fútbol de Beraun	Esleitua Adjudicado
2022OZER0013	Fanderiako errotako ibaiaren interpretazio guneko ostalaritza-kudeaketa Gestión hostelera del centro de interpretación fluvial del molino de Fandería	Esleitua Adjudicado

lazko barne-kontrolerako txostenean dagoeneko adierazi zen bezala, ondare-araudia aplikatuz tramitatzen badira ere, negozio juridiko horiek zerbitzu-emakida bezala kalifikatu eta SPKL aplikatuz tramitatu beharko lirateke. Ikus, iazko xx txostenaren xx atala.

Tal y como ya se indicó en el informe de control interno del año pasado, pese a que se tramitan aplicándose la normativa patrimonial, dichos negocios jurídicos han de calificarse como concesiones de servicios y tramitarse aplicando la LCSP. Véase el apartado xx del Informe xxx.

- Gomendioak:
- Recomendaciones:



- | | |
|--|---|
| <p>a) SPKL aplikatuz negozio hauek zerbitzu-emakida gisa kalifikatzea, xedea, erregulazioa eta ekimena publikoak direla egiaztatu ondoren.</p> <p>b) Ostalaritza-instalazio bakoitzaren errealtateari egokitutako bideragarritasun azterlanak egitea.</p> <p>c) Kaudimen profesional eta ekonomikoaren irizpideak egokitu, eskarmentu gutxiago dituzten sektoreko profesionaleri ere aukerak emanez.</p> | <p>a) Calificación de tales negocios como concesiones de servicios en aplicación de lo establecido en la LCSP, toda vez que se compruebe la finalidad, regulación e iniciativa públicas.</p> <p>b) Realización de estudios de viabilidad adaptados a la realidad concreta de cada instalación hostelera.</p> <p>c) Adaptar los criterios de solvencia profesional y económica para permitir la entrada de profesionales del sector con menos experiencia.</p> |
|--|---|

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

Guztira, 58 txosten egin dira:

En total, se han emitido 58 informes:

TAULA. 2022AN ZEHAR EGINDAKO KONTUHARTZAILEAREN TXOSTENAK
Informes de Intervención emitidos durante 2022

Aurrekontu- eta kontabilitate-arloa

Ámbito presupuestario y contable

- Likidazioa
- Aurrekontu proiektua
- Kreditu aldaketak
- Kontu orokorra
- Judizioz kanpo kredituak onartzea
- Aurrek. exekutatzeko arauaren 8. oinarriaren aldaketa

- Liquidación 1 + 1*
- Proyecto de presupuesto 1
- Modificaciones de crédito 12 + 1*
- Cuenta General 1
- Reconocimiento extrajudicial de créditos 2
- Modif.Base 8ª Norma ejec.pptaria. 1

**Udalbatzarreko gehiengo bereziko gaiak
Kudeaketa ekonomiko-finanziarioa**

Asuntos de Pleno de mayoría cualificada

- ZZOOen aldaketak
- Dirulaguntzen Plan Estrategikoa aldatzea
- Udal zerbitzuen kostua
- Aurrekontuan aurreikusitako mailegua kontratatzea
- Bestelakoak

- Gestión económico-financiera 7
- Modificaciones OOFF 5
- Modif. Plan estratégico de subvenciones 1
- Coste de los servicios municipales 1
- Contratación del préstamo previsto en presupuesto 1
- Otros 2

Aurrekontu egonkortasun eta finantza iraunkortasunari buruz

Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera

- Aurrekontu proiektua
- Kreditu aldaketak
- Hiruhileko exekuzioa
- Likidazioa

- Proyecto de presupuesto 1
- Modificaciones de crédito 12 + 1*
- Ejecución presupuestaria 4
- Liquidación 1

* Errenteria Musikal udal erakunde autonomoari dagokio / Correspondiente al organismo autónomo municipal Errenteria Musikal



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 *ef4ktur* sistemara sartzea hornitzaileek Errenteriako Udalaren izenean erregistratutako faktura guztiak jaso egin ditugula egiaztatu ahal izateko.

Actualmente, no nos es posible acceder al sistema *ef4ktur* para verificar si efectivamente se han recibido todas las facturas remitidas por los proveedores a nombre del Ayuntamiento de Errenteria.

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.

En ocasiones, sobre todo en el caso de proveedores de ámbito estatal, alguna factura es registrada en el sistema FACE³, 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.

		2022	2021
Sarekon erregistratutako fakturak	<i>Facturas registradas en Sareko</i>	10.077	10.231
- Fra. elektronikoa	- Fras. electrónicas	9.565	9.785
- Fra. paperean	- Fras. en papel	512	446
- Pertsona fisikoak	- Personas físicas	104	95
- Jabekide erkidegoak	- Comunidades de prop.	127	157
- Administrazio Publikoak	- AA.PP.	83	97
- Pertsona juridikoak	- Personas jurídicas	198	97
Ezeztatutako fakturak	<i>Facturas anuladas</i>	565	681
- Erregistroan	- Al registrarse	269	250
- Departamentuetan	- Por los Departamentos	296	431
Prozesatutako fakturak	<i>Facturas procesadas</i>	9.512	9.550

Paperean erregistratutako faktura guztiei DIR kodeak falta zaizkie.

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

- Idatzoharrak egiaztatzea

- Verificación anotaciones

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

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.

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



erregistroan ager dadin.

- Izapidetzea egiaztatzea

- Verificación tramitación

ERREGISTRATUTAKOAK Fras. registradas	EZEZTATUTAKOAK Fras. anuladas	KONTABILIZATUTAKOAK Fras. contabilizadas	ORDAINDUTAKOAK Fras. abonadas
10.077	565	9.512	9.510

Tramitazio prozedura modu egokian bideratzen dela egiaztatuta 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 egiaztatuta 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:

TAULA. FAKTUREN BATAZBESTEKO BALIDAZIO-EPEA DEPARTAMENTUKA, EGUNETAN
Plazo medio de validación de facturas por Departamento, en días

DEPARTAMENTUA	2022	2021	ALDEA
01 ALKATETZA Alcaldía	3,4	3	14,00 %
02 GIZA BALIABIDEAK RRHH	8,5	7,5	12,80 %
03 OGASUNA ETA GARAPEN EKONOMIKOA Hacienda y desarrollo económico	9,2	7,7	18,96 %
04 HIRIGINTZA Urbanismo	15,0	16	-6,56 %
05 INGURUMENA Medio ambiente	10,7	7,2	48,89 %
06 HEZKUNTZA ETA GAZTERIA Educación y juventud	7,4	7	5,86 %
07 GIZARTE ZERBITZUAK Servicios sociales	19,1	21	-9,00 %
08 KULTURA Cultura	10,8	15,8	-31,58 %
09 HIRI MANTENUA Mantenimiento urbano	6,8	6,7	1,79 %
09a ENERGIA HORNIDURAK Suministros energéticos	14,9	11,8	26,19 %
10 HIZKUNTZ POLITIKA Política lingüística	11,8	7,2	63,75 %
12 UDALTZAINGOA	4,4	4,1	7,56 %
13 BERDINTASUNA Igualdad	4,2	4,6	-9,35 %
14 KULTUR ANIZTASUNA Diversidad cultural	3,1	3,7	-15,14 %
15 KIROLAK Deportes	6,5	6,4	1,09 %
16 IDAZKARITZA Secretaría	9,8	8,8	11,82 %
17 KONTRATAZIOA ETA ONDAREA Contratación y patrimonio	14,1	8,3	69,64 %
18 AGIRITEGIA Archivo	3,7	2,9	26,55 %
19 INFORMAZIOAREN ETA KOMUNIKAZIOEN TEKNOLOGIAK TIC	5,5	7,3	-25,07 %
20 INFORMAZIOAREN GIZARTEA Sociedad de la información	12,8	12,5	2,24 %
21 LIBURUTEGIA Biblioteca	3,5	4,3	-19,77 %



- 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
2022	10,85	3,73	2,58	1,62
2021	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 - *Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto*, de las operaciones devengadas no recogidas en otras cuentas.

01/01ean 413 kontuaren hasierako saldoa 123.931,64 eurokoa zen eta jasotako fakturek honako sailkapen hau jarraitzen zuten:

El saldo inicial de la 413 a fecha de 01/01 ascendía a 123.931,64 euros. Las facturas que lo integraban respondían a la siguiente clasificación:

TAULAK. 413 KONTUAN JASOTAKO FAKTUREN XEHETASUNA
Detalle de las facturas registradas en la cuenta 413

PRESTAZIO MOTA Tipo de prestación	FRA. KOPURUA	€
ZERBITZUA / Servicio	33	123.978,38
HORNIDURA / Suministro	17	5.239,97
GUZTIRA / Total	50	129.218,45

ARRAZOIA Motivo	FRA. KOPURUA	€
PROZEDURA ALDE BATERA UTZITA Prescindiendo de procedimiento	48	35.373,68
KREDITURIK GABE Sin crédito	2	93.844,77
GUZTIRA / Total	50	129.218,45

Faktura guztiak 2022ko aurrekontuari egotzi zaizkio judizioz kanpoko kredituak onartzeko

Todas las facturas han sido imputadas al presupuesto de 2022 mediante la tramitación



espedienteak bideratuz. Izan ere, jatorrizko ekitaldian betebeharrak ez ziren behar bezala onartu.

de expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos, ya que fueron indebidamente adquiridos en el ejercicio de origen.

TAULA. JUDIZIOZ KANPOKO KREDITUAK ONARTZEKO 2022AN BIDERATUTAKO ESPEDIENTEAK
Expedientes tramitados en 2022 de reconocimiento extrajudicial de crédito

ESPDTE.	FRA. KOPURUA	€
2022SPOL0005	39	125.259,86
2022SPOL0008	11	3.958,59

12/31ko kontuaren azken saldoa 74.026,36 € zen (-%40,27), eta bertan jasoak zeuden ekitaldiaren itxieran behar bezala erregistratu ziren fakturak baina aurrekontuaren kargura ordainketa-betebeharra onartu eta likidatzeko beharrezkoa den egintza formalik ez zutenak.

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 (DPE)

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

Edonola ere, DPE-ren dirulaguntza lerro bakoitzean helburu orokorrak adierazten badira ere, ez da adierazlerik edo erraz neurtu edo kuantifikatu daitekeen helbururik zehazten. Horrek laguntza bakoitzaren betetze maila ebaluatzea zailtzen du.

Planaren exekuzioari dagokionez, 2022ko behin betiko aurrekontuak aurrekusten zituen 4.238.623,00 euroko dirulaguntzetatik (iaz baino % 12,88 gehiago) azkenean 3.492.967,12 euro (%82,41) banatu dira, bai deialdi bidez zein dirulaguntza izendun eta zuzenen bitartez.

El saldo final de la cuenta a fecha 31/12 asciende a 74.026,36 € (-40,27%), que se corresponde con el importe de las facturas debidamente registradas al cierre del ejercicio, que carecían del correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación de la obligación de pago con cargo al presupuesto.

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 (DPE)

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

En todo caso, aunque en cada una de las líneas de subvención del PES se establecen objetivos generales, no se especifica ningún indicador u objetivo fácilmente medible o cuantificable que permita evaluar el grado de cumplimiento de cada ayuda.

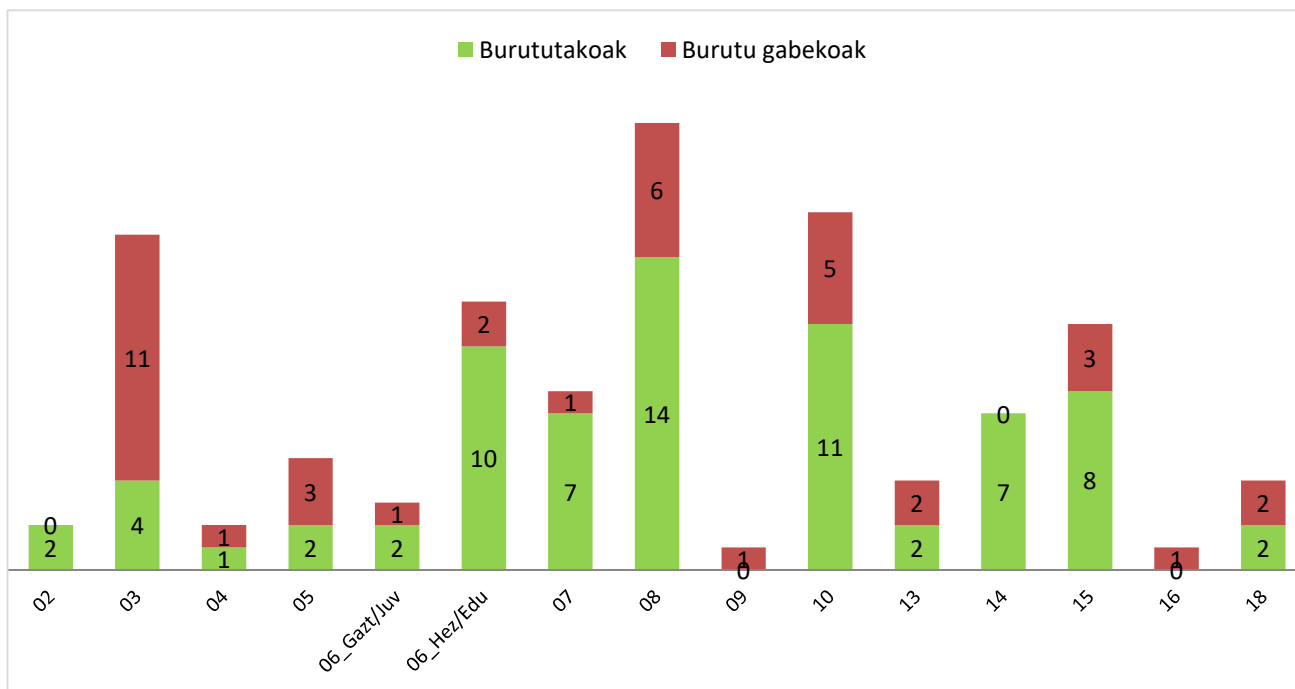
En cuanto a la ejecución del PES, de los 4.238.623,00 euros previstos para subvenciones en el presupuesto definitivo de 2022 (un 12,88% más que en 2021) se han concedido finalmente 3.492.967,12 euros (el 82,41%), tanto mediante convocatorias abiertas como subvenciones



Emandako diru kopuru horretatik, %93,40 dagoeneko ordaindua edo ordaintzeko bidean zegoen (O fasean) aurrekontu-likidazio garairako.

nominativas y directas. Del importe concedido, el 93,40% se encontraba abonado o pendiente de abonar (en fase O) para la liquidación del presupuesto.

GRAFIKOA. DPE-KO DIRULAGUNTZEN EXEKUZIOA, DEPARTAMENTUKA
Ejecución subvenciones del PES, por departamentos



TAULA. DEPARTAMENTSU BAKOITZAK BIDERATUTAKO DIRULAGUNTZEN XEHETASUNA
Detalle de las subvenciones tramitadas por cada departamento

PARTIDA	KONTZEPTUA Concepto	ESPDTE.	AURREK. PPTO.	D	O
02. GIZA BALIABIDEAK / Recursos Humanos			36.919,00	100 %	60,69 %
1 0220.481.01.241.00 2022	DIRULAGUNTZA GUREAK	2022SZUZ0006	8.400,00	8.400,00	6.720,00
1 0220.481.02.241.00 2022	ARRAZTALO	2022SZUZ0049	28.519,00	28.518,66	15.685,26
03. GARAPEN EKONOMIKOA / Desarrollo Económico			1.074.000,00	53 %	99,51 %
1 0320.471.01.433.00 2022	TOKIKO EKOSISTEMA EKONOMIKOA: TALKA SARE	2020SDBD0023 2021SDBD0028 2022SDBD0025 2022SDBD0026	920.000,00	532.929,50	532.929,50
1 0320.481.01.439.00 2022	HUMANITATE DIGITALA: UEU DIRULAGUNTZA	2022SZUZ0039	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1 0320.481.02.431.00 2022	ERRENKOALDE DIRULAGUNTZA	2022SZUZ0007	14.000,00	14.000,00	11.200,00
1 0320.481.02.439.00 2022	TORREKUA TEKNOLOGIA TEKS		20.000,00	0,00	0,00
1 0320.771.01.433.00 2022	LOKAL HUTSEN EGOKITZAPENERAKO	2022SDBD0026	100.000,00	0,00	0,00
04. HIRIGINTZA / Urbanismo			150.000,00	66 %	100,00 %
1 0420.780.01.152.20 2022	BIZIGUNE PROGRAMAN EGOKITZAPEN LANAK. DI		50.000,00	0,00	0,00
1 0420.480.01.152.20 2022	EIT ETA BIRGAITZE LANAK EGITEKO DIRU LAG	2021SZUZ0052	100.000,00	99.202,00	99.202,00

ESKUCd88b0ea-fcf5-4aa9-9431-4d2e08dd43da



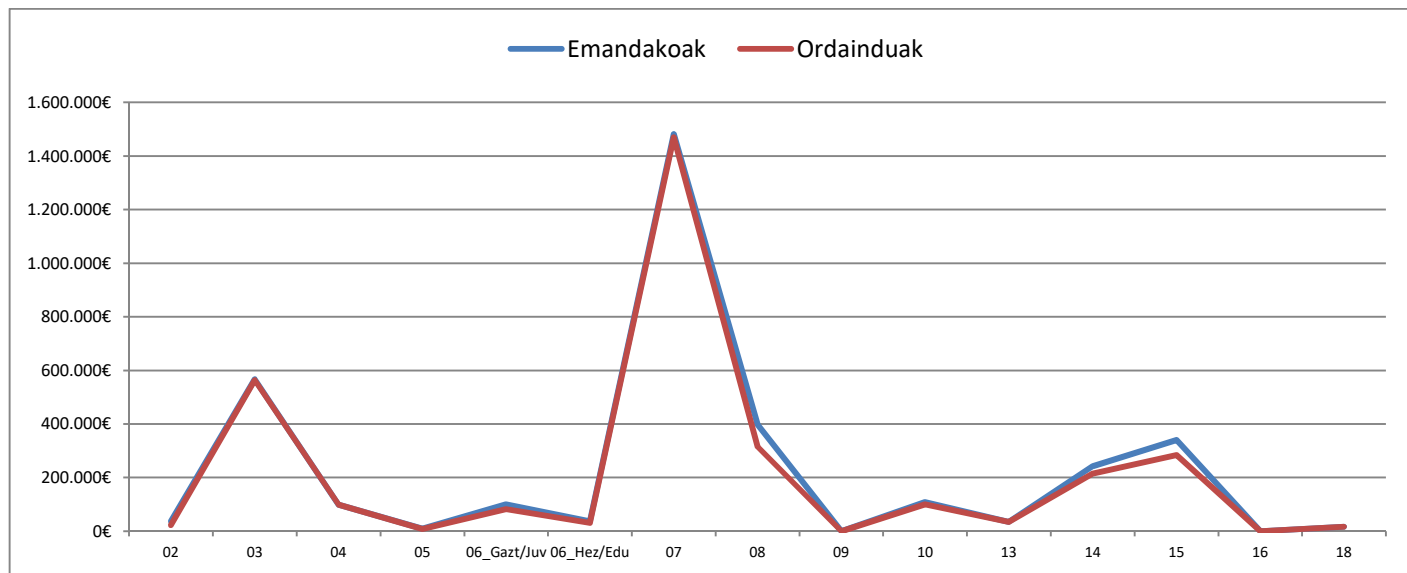
PARTIDA	KONTZEPTUA Concepto	ESPDTE.	AURREK. PPTO.	D	O
05. INGURUMENA / Medio Ambiente			13.500,00	73 %	83,72 %
1 0520.481.01.172.00 2022	DIRULAGUNTZAK: ENTITATEEI ETA ELKARTEEI	2021SDBD0051	10.000,00	9.607,51	8.000,00
1 0520.481.02.323.00 2022	BIZARAIN LANGAITZ IKASTETXEARI LAGUNTZA	2021SZUZ0044	3.500,00	267,80	267,80
06. HEZKUNTZA / Educación			104.900,00	96 %	81,71 %
1 0630.412.01.326.20 2022	DIRULAGUNTZA: DON BOSCO LHII	2022SZUZ0015	4.000,00	4.000,00	3.200,00
1 0630.471.01.326.20 2022	DIRULAGUNTZA: ORERETA IKASTOLA	2022SZUZ0013	22.500,00	22.500,00	22.500,00
1 0630.471.02.326.20 2022	DIRULAGUNTZAK:IKASTETXEAK, IGE-AK, HEZKU	2021SDBD0038	44.000,00	40.000,00	24.000,00
1 0630.471.03.326.20 2022	DIRULAGUNTZA: GIPUZKOAKO BERTSOZALE ELKA	2022SZUZ0009	11.400,00	11.098,73	11.098,73
1 0630.481.01.326.20 2022	DIRULAGUNTZA ASPACE	2022SZUZ0023	3.000,00	3.000,00	2.400,00
1 0630.481.02.326.20 2022	DIRULAGUNTZA: OINERRI	2022SZUZ0020	5.000,00	5.000,00	4.000,00
1 0630.481.03.326.20 2022	DIRULAGUNTZA: KOLDO MITXELENA 50 URTEURR	2022SZUZ0012	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1 0630.481.04.326.20 2022	DIRULAGUNTZA: GAMÓN DBH 25 URTEURRENA	2022SZUZ0025	5.000,00	5.000,00	5.000,00
06. GAZTERIA / Juventud			41.500,00	89 %	83,82 %
1 0630.481.01.337.20 2022	DIRULAGUNTZAK: GAZTE ENTITATEAK, EZOHICO	2021SDBD0069	19.000,00	15.000,00	9.001,00
1 0630.481.02.337.20 2022	EMANTZIPAZIORAKO DIRULAGUNTZAK	2021SDBD0031	22.500,00	22.078,00	22.078,00
07. GIZARTE ZERBITZUAK / Servicios Sociales			1.519.604,00	98 %	99,18 %
1 0730.471.02.231.60 2022	PREBENTZIO PROIEKTOAK: DIRULAGUNTZAK	2021SDBD0044	10.000,00	9.864,42	9.864,42
1 0730.480.01.231.30 2022	URJENTZIZKO UDAL LAGUNTZAK	2022GFON....	146.000,00	121.783,30	121.783,30
1 0730.480.02.231.30 2022	GIZARTE LARRIALDIKO LAGUNTZAK	2022GGLL....	1.225.604,00	1.216.360,68	1.216.360,68
1 0730.481.01.231.60 2022	DIRULAGUNTZAK GIZARTE EKINTZAKO ELKARTEE	2021SDBD0043	36.000,00	35.938,50	28.750,80
1 0730.481.01.327.10 2022	DIRULAGUNTZA: ARRATS ELKARTEA	2022SZUZ0036	15.000,00	15.000,00	12.000,00
1 0730.481.02.231.70 2022	IHARDUERAKO DIRULAGUNTZAK: JUBILATU KLUB	2021SDBD0025 2021SDBD0045	77.000,00	73.726,28	73.726,28
1 0730.481.03.231.60 2022	DIRULAGUNTZAK: GURUTZE GORRIA	2022SZUZ0037	10.000,00	10.000,00	8.000,00
08. KULTURA / Cultura			443.250,00	90 %	79,30 %
1 0830.481.01.334.10 2022	DIRULAGUNTZA ANDRA MARI KORALA	2021SZUZ0031	16.000,00	16.000,00	11.200,00
1 0830.481.01.338.00 2022	DIRULAGUNTZAK: MADALENAK	2021SDBD0065	65.000,00	63.487,00	62.863,00
1 0830.481.02.333.10 2022	ARTE BIZIAK EGONALDI PROGRAMA	2022SDBD0002	26.000,00	20.000,00	14.000,00
1 0830.481.02.334.10 2022	DIRULAGUNTZA ZARIA	2022SZUZ0029	16.000,00	16.000,00	16.000,00
1 0830.481.02.338.00 2022	DIRULAGUNTZAK: INAUTERIAK	2021SDBD0064	16.000,00	15.912,20	15.912,20
1 0830.481.03.334.10 2022	DIRULAGUNTZA: KUKAI HITZARMENA	2022SZUZ0028	53.600,00	53.600,00	37.520,00
1 0830.481.03.338.00 2022	DIRULAGUNTZAK: KULTUR ENTITATEAK	2021SDBD0061 2021SDBD0063	119.000,00	91.559,90	60.227,20
1 0830.481.04.334.10 2022	DIRULAGUNTZA: EREINTZA	2022SZUZ0035	35.000,00	35.000,00	28.000,00
1 0830.481.06.334.10 2022	DIRULAGUNTZA: MIKELAZULO ELKARTEA		6.400,00	0,00	0,00
1 0830.481.07.334.10 2022	DIRULAGUNTZA: LANDARBASO ABESBATZA	2022SZUZ0027	16.000,00	16.000,00	11.200,00
1 0830.481.08.334.10 2022	DIRULAGUNTZA: ZIZT KULTUR ELKARTEA	2022SZUZ0038	24.000,00	24.000,00	24.000,00
1 0830.481.10.334.10 2022	DIRULAGUNTZA: DEJABU	2022SZUZ0018	26.100,00	26.100,00	18.270,00
1 0830.481.12.334.10 2022	DIRULAGUNTZA: IRAULTZA	2022SZUZ0016	19.150,00	19.150,00	15.320,00
1 0830.481.13.334.10 2022	LEHIAKETAK	2022SDBD0003	5.000,00	850,00	850,00
10. HIZKUNTZA POLITIKA / Política Lingüística			186.200,00	69 %	93,21 %
1 1030.471.01.335.10 2022	DIRULAGUNTZAK: LAN MUNDUARI	2021SDBD0053	5.000,00	2.088,07	2.088,07



PARTIDA	KONTZEPTUA Concepto	ESPDTE.	AURREK. PPTO.	D	O
1 1030.471.02.335.10 2022	DIRULAGUNTZAK: HAMAICA TELEBISTA	2022SZUZ0017	7.000,00	7.000,00	5.600,00
1 1030.471.03.335.10 2022	DIRULAGUNTZAK: HITZA	2022SZUZ0005	24.000,00	24.000,00	19.200,00
1 1030.480.01.335.10 2022	DIRULAGUNTZAK: EUSKARA IKASLEEN BEKAK	2021SDBD0054 2021SDBD0055 2022SDBD0011	103.000,00	50.944,30	50.944,30
1 1030.480.02.335.10 2022	LEHIAKETAK: MADALENEN SARIAK, BAKARRIZKE	2021SDBD0058 2021SDBD0059 2022SZUZ0034	5.000,00	3.052,40	3.052,40
1 1030.481.03.335.10 2022	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: BADALAB	2022EPOL0004	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1 1030.481.04.335.10 2022	DIRULAGUNTZAK: LAU HAIZETARA	2022SZUZ0010	11.000,00	11.000,00	8.800,00
1 1030.481.09.335.10 2022	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: KORRIKA	2022SZUZ0003	8.000,00	8.000,00	8.000,00
1 1030.481.11.335.10 2022	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: KONTSEILUA	2022SZUZ0001	500,00	500,00	500,00
1 1030.481.12.335.10 2022	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: HERRI URRATS		500,00	0,00	0,00
1 1030.481.13.335.10 2022	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: NAFARROA OINEZ	2022SZUZ0002	500,00	500,00	500,00
1 1030.481.14.335.10 2022	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: SOZIOLOGIA K	2022SZUZ0043	1.700,00	1.700,00	1.360,00
13. BERDINTASUNA / Igualdad			33.900,00	100 %	100,00 %
1 1330.481.01.231.50 2022	DIRULAGUNTZA GENERIKOAK	2021SDBD0027 2022SDBD0004	33.000,00	33.000,00	33.000,00
1 1330.481.02.231.50 2022	MARIASUN LANDA SARIAK	2021SDBD0034	900,00	900,00	900,00
14. KULTURA ANIZTASUNA / Diversidad Cultural			244.000,00	99 %	88,61 %
1 1430.419.01.230.20 2022	NAZIOART.LANK. EUSKAL FONDOA: PROIEKTUAK	2022SZUZ0021	32.000,00	32.000,00	25.600,00
1 1430.481.01.230.20 2022	DIRULAGUNTZAK: LARRIALDI ETA EKINTZA HUM	2022SZUZXXXX	35.000,00	35.000,00	32.200,00
1 1430.481.01.327.20 2022	DIRULAGUNTZA: OZ ZINE KLUBA	2022SZUZ0030	40.000,00	40.000,00	40.000,00
1 1430.481.02.327.10 2022	DIRULAGUNTZAK: KULTURA ARTEKO HEZKUNTZA	2021SDBD0042	26.000,00	25.254,08	25.254,08
1 1430.481.03.230.20 2022	DIRULAGUNTZAK: NAZIOARTEKO LANKIDETZA	2021SDBD0041	100.000,00	98.860,51	80.488,41
1 1430.481.03.327.10 2022	DIRULAGUNTZAK: SOS ARRAZAKERIA	2022SZUZ0022	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1 1430.481.04.327.10 2022	NAZIOARTEKO LANKIDETZA : ZAS KUOTA	2022SZUZ0026	1.000,00	1.000,00	1.000,00
15. KIROLA / Deporte			363.350,00	94 %	83,43 %
1 1530.481.01.341.10 2022	KIROL ENTITATEAK: OHIKO JARDUERAK. KLUBA	2021SDBD0046	37.050,00	37.049,17	37.049,17
1 1530.481.02.341.30 2022	DIRULAGUNTZAK FAMILIEI ESKOLA KIROLA	2020SDBD0049	5.000,00	1.675,00	1.675,00
1 1530.481.03.341.10 2022	KIROL ENTITATEAK: EZ OHIKO JARDUE. KLUBA	2021SDBD0047 2022SDBD0040	29.000,00	29.000,00	27.286,54
1 1530.481.04.341.30 2022	IKASTETXEAK, KIROL ESKOLA	2021SDBD0048	91.900,00	96.109,11	96.109,11
1 1530.481.05.341.10 2022	DIRULAGUNTZAK: HIBAIIKA A.E.	2022SZUZ0032 2022SZUZ0041	84.350,00	84.350,00	59.080,00
1 1530.481.05.341.30 2022	IKASTETXEAK, KIROL ESKOLA (prebenjaminak		9.000,00	0,00	0,00
1 1530.481.06.341.10 2022	DIRULAGUNTZAK: MINDARA ELKARTEA	2022SZUZ0048	15.000,00	15.000,00	9.000,00
1 1530.481.07.341.10 2022	TOURING KIROL ELKARTEA	2022SZUZ0051	40.000,00	40.000,00	24.000,00
1 1530.481.07.431.10 2022	DIRULAGUNTZA: TEAM LATIGO BOXING CLUB	2022SZUZ0042	15.000,00	0,00	0,00
1 1530.481.09.341.10 2022	DIRULAGUNTZA EPLE ERRENT, PILOTAREN LAG.	2022SZUZ0024	37.050,00	37.050,00	29.640,00
18. AGIRITEGIA / Archivo			27.500,00	62 %	100,00 %
1 1830.480.01.463.00 2022	KOLDO MITXELENA IKERKETA BEKA	2020SDBD0040 2022SDBD0001	19.500,00	9.000,00	9.000,00
1 1830.481.01.332.20 2022	DIRULAGUNTZA: AIZPITARTEKO LAGUNAK	2022SZUZ0008	8.000,00	8.000,00	8.000,00



GRAFIKOA. EMANDAKO DIRULAGUNTZEN GUZTIZKOA, DEPARTAMENTUKA
Total subvenciones concedidas, por Departamento



• KONTRATAZIO ARLOA

A) Tramitazioa

lazko txostenean adierazi zen bezala, TGBak onartutako Eskuliburuaren ez-betetzea orokortua da.

Eskaerak ondotik tramitatzeak egintza administratiboaren "konbalidazio" moduko bat suposatzen duenez; erabat ezohiko eta oso-oso gutxitan erabil daitekeen prozedura izan beharko luke.

• ÁREA DE CONTRATACIÓN

A) Tramitación

Tal y como se detalló en el informe del año pasado, se constata el incumplimiento generalizado del Manual aprobado por la JGL.

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

DEPARTAMENTUA	2022		2021	
	Lehenago Previamente	Egun berean edo geroago Mismo día o siguientes	Lehenago Previamente	Egun berean edo geroago Mismo día o siguientes
01 ALKATETZA Alcaldía	57 %	43,00 %	74 %	26,00 %
02 GIZA BALIABIDEAK RRHH	32 %	68,00 %	35 %	65,00 %
03 OGASUNA ETA GARAPEN EKON. Hacienda y desarrollo econ.	41 %	59,00 %	50 %	50,00 %
04 HIRIGINTZA Urbanismo	67 %	33,00 %	53 %	46,00 %
05 INGURUMENA Medio ambiente	59 %	41,00 %	61 %	39,00 %
06 HEZKUNTZA ETA GAZTERIA Educación y juventud	68 %	32,00 %	71 %	29,00 %
07 GIZARTE ZERBITZUAK Servicios sociales	21 %	79,00 %	50 %	50,00 %
08 KULTURA Cultura	61 %	39,00 %	58 %	43,00 %
09 HIRI MANTENUA Mantenimiento urbano	14 %	86,00 %	12 %	88,00 %
10 HIZKUNTZ POLITIKA Política lingüística	7 %	93,00 %	15 %	84,00 %
12 UDALTZAINGOA	45 %	56,00 %	53 %	47,00 %
13 BERDINTASUNA Igualdad	67 %	33,00 %	80 %	20,00 %

ESKUCd88b0ea-fcf5-4aa9-9431-4d2e08dd43da



14 KULTUR ANIZTASUNA Diversidad cultural	62 %	38,00 %	58 %	42,00 %
15 KIROLAK Deportes	2 %	98,00 %	6 %	94,00 %
16 IDAZKARITZA Secretaría	38 %	62,00 %	18 %	82,00 %
17 KONTRATAZIOA ETA ONDAREA Contratación y patrimonio	17 %	83,00 %	22 %	78,00 %
18 AGIRITEGIA Archivo	68 %	32,00 %	51 %	49,00 %
19 INFORMAZIOAREN ETA KOMUNIKAZIOEN TEKNOLOGIAK TIC	36 %	64,00 %	71 %	29,00 %
20 INFORMAZIOAREN GIZARTEA Sociedad de la información	39 %	61,00 %	55 %	45,00 %
21 LIBURUTEGIA Biblioteca	28 %	72 %	62 %	37,00 %

- 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

- 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.

B) Errepikatzen diren departamentu bakarraz gaindiko beharrak

B) Necesidades repetitivas supradepartamentales

lazko txostenean dagoeneko 2021eko fakturak aztertu egin ziren gastu motaren arabera:

Ya en el informe del año anterior se analizaron por tipo de gasto las facturas de 2020 y 2021:

- Ondorioak:

- Conclusiones:

DEPARTAMENTUA	2020	2021
Ibilgailuen konponketak eta errebisioak Reparaciones y revisiones de vehículos	81.468,83 €	73.634,90 €
Garbiketa zerbitzuak / Servicios de limpieza	58.265,33 €	67.581,76 €
Karpa, eszenatoki, aulki etabarren alokairua Alquiler de carpas, escenarios, sillas, etc.	33.487,76 €	17.196,10 €
Material hornidura / Suministro de material	81.908,04 €	90.681,80 €
Inpresio zerbitzuak / Servicios de impresión	62.424,02 €	48.475,51 €
Izurriteen kontrola / Control de plagas	17.692,97 €	22.862,05 €

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

- 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.

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

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



haien tramitazioan topatutako akatsak.

Halaber, gaurko egunera arte, atal honetan aipatutako zerbitzu eta horniduren lizitaziorik ez da abiatu, garbiketa zerbitzuen kasuan izan ezik, non azterketa honen emaitzak lizitazio berrian barneratu diren.

- **ONDARE ARLOA**

Kontratazio eta ondare Departamentuari jakinarazi zaio Inbentarioko aplikazioan jasotako ondasun zerrendaren eta Udalbatzarrak onartutako ondasun eta eskubideen inbentarioaren zuzenketan jasotakoaren artean ezberdintasun esanguratsuak egon badaudela.

Gainera, Udalbatzarrari ez zaio ondasunen erlazio baloraturik aurkezten. Era berean, ondasun horien aseguru-polizarako ez dira erreferentziatzen hartzen aplikazioan agertzen diren eguneratutako balioak.

- Gomendioa: urtero Udalbatzarrak onartu beharreko ondasunen zerrenda prestatzerako orduan Inbentarioko aplikazioa erabiltzea, udal kontabilitateetik eratorritako datuak ere jasotzen baititu. Aldi berean, balio horiek kontuan hartu beharko liriteke udal ondasunen aseguruan.

- **DIRUZAINZA ARLOA**

B) Ekitaldi itxietako kobratzeke dauden eskubideen azterketa

- Ondorioak:
 - * Zergabilketako sarrerak automatikoki kontabilizatzen badira ere, Zergabilketako eta Kontabilitateko saldoen artean alde ez oso esanguratsuak aurkitu dira.
 - * Zergabilketako pendienteen artean alderik handiena kobratzeke dauden isunetan detektatu da. Txosten hau idazterakoan oraindik ez da topatu horren arrazoia.
 - * 5. kapituluan kobratzeke dauden zenbatekoei dagokionez, Kontratazio eta

su tramitación.

Sin embargo, hasta la fecha, no se han incoado expedientes de licitación de los servicios y suministros mencionados en este apartado, excepto en el caso de los servicios de limpieza, donde la nueva licitación ha incorporado los resultados de este análisis.

- **ÁREA DE PATRIMONIO**

Se ha comunicado al Departamento de Contratación y patrimonio la existencia de discrepancias significativas entre la relación de bienes registrados en la aplicación de Inventario y la relación de bienes incluida en la rectificación del inventario de bienes y derechos aprobado por el Pleno.

Además, no se presenta al Pleno una relación valorada de los mismos. Tampoco se utilizan los valores actualizados que figuran en la aplicación como referencia para la póliza del seguro de dichos bienes.

- Recomendación: utilizar la aplicación de Inventario para elaborar la relación de bienes (valorada) a aprobar anualmente por el Pleno, ya que incluye los movimientos derivados de la contabilidad municipal; y utilizar dichos valores de cara a asegurar los daños en bienes municipales.

- **ÁREA DE TESORERÍA**

B) Análisis de los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados

- Conclusiones:
 - * A pesar de la contabilización automática de los ingresos de Recaudación, se han detectado ligeras discrepancias entre sus saldos de pendientes y los de Contabilidad.
 - * El mayor desfase en los pendientes de Recaudación se ha detectado en los pendientes de multas, sin que a la fecha de este informe se haya podido detectar la razón.



Ondare Departamentutik jakinarazitako saldoekin ezberdintasunak askoz handiagoak dira.

* Ordainagiriaren kudeaketa bere garaian Errenteria Garatuz-etik jasotako excel orri berarekin egiten da. Orri horrek, gaur egun, xx erregistro ditu eta ondorioz, ia erabilezina da, oso zaila suertatzen da gertatu daitezkeen intzidentzien segimendu egokia egitea eta erabat mugatua da egungo ordainagiri/plaza/erabiltzaileen kudeaketa egokia egiteko.

* Gainera, sarrera hauen kontabilizazioa ez ezik, Kontratazio eta Diruzaintza Departamentuen arteko informazio elkartrukatzea ere eskuz betetako word dokumentu eskaneatuen bitartez bideratzen denez, akatsak egiteko arriskua biderkatu egiten da.

- Gomendioak:

* Egindako azterketaren ondorioz, saldoen arazketa prozesua abiatu da eta aurtengo abendua baino lehenago amaitzea espero da.

* Diruzaintzari gomendatzen zaio, ekitaldi amaierako beste eragiketekin batera, ekitaldi itxietako kobratzeke dauden kontabilitate-saldoen kontrola ere egin dezala, beraien arazketa sistematizatzeko.

* Kontratazio eta Ondareari gomendatzen zaio udal garajeen ordainagiriaren kudeaketa sistema alda dezala, bai aplikazio propio bat garatuz, zein merkatuan erabilgarri dagoen bat erosiz.

* Bi Departamentuei gomendatzen zaie informazioa ahalik eta eskusartze gutxienarekin transmititzea eta, ahal den heinean, bere kontrol eta kontabilizazio automatikoa ahalbideratuko duen formatu batean.

* En cuanto los pendientes de cobro del capítulo 5, las diferencias con los saldos comunicados por el Departamento de Contratación y patrimonio son sustancialmente mayores.

* La gestión de los recibos se hace mediante la misma hoja Excel heredada de Errenteria Garatuz que, a día de hoy, cuenta con xx registros; lo que la hace prácticamente inmanejable, con la cual es difícil realizar un seguimiento adecuado de las posibles incidencias y la cual es claramente insuficiente para gestionar el actual número de recibos/plazas/usuarios.

* Además, no solo la contabilización de estos ingresos se hace manualmente, sino que la transmisión de la información entre ambos Departamentos de Contratación y Tesorería se realiza en documentos Word escaneados que se rellenan manualmente, lo que multiplica el riesgo de cometer errores.

- Recomendaciones:

* Fruto del análisis realizado, se ha iniciado un proceso de depuración de saldos que se espera haya finalizado antes de diciembre de este año.

* Se recomienda a Tesorería que, entre las operaciones de fin de ejercicio, incluya el control de los saldos contables de pendientes de cobro de ejercicios cerrados, para sistematizar su depuración.

* Se recomienda a Contratación y Patrimonio que cambie el sistema de gestión de los recibos de los garajes municipales, ya sea desarrollando una aplicación propia o adquiriendo alguna del mercado.

* Se recomienda a ambos Departamentos que la información se transmita con la menor manipulación posible y con un formato que permita, en la medida de lo posible, su control y contabilización



automáticas.

C.2.2 Auditoretza publikoa

- KONTUEN AUDITORETZA

Oarsoaldea, S.A. eta Badia Berri S.A. sozietateen auditoria txostenak aldekoak izan dira, oharririk edo intzidentzia esanguratsurik gabe.

- BETETZE AUDITORETZA

Txosten honi eranskin bezala gehitzen zaizkio bi ondorio-txosten: 1) Oarsoaldea, S.A. sozietate publikoak 2022an zehar emandako dirulaguntzen errebisioari buruzkoa bata eta 2) Badia Berri, S.A. sozietate publikoak 2022an zehar pertsonalaren kontratazio eta kudeaketaren legalitateari buruzkoa bestea.

Aipamenak:

- Ez dira intzidentzia esanguratsuak detektatu.
- 21/2003 Foru Arauaren 20.3 artikulua xedatzen du Sozietate publikoetan, transferentzia eta dirulaguntza arruntetarako zein kapitalezkoetarako ordainketa-kredituak muga izaerakoak izango direla.
- Errenteriako Udalaren 2017ko Kontu Orokorrari buruz egindako fiskalizazio txostenean Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak aipatzen zuen, garabi eta TAOko zerbitzu berreskuratuetako 14 langile Birkolokatzeko Plana garatzeko Oarsoaldea, S.A.rekin sinatutako hitzarmenaren harira, bertan aurreikusten ziren enpresei eman beharreko diru-laguntzen esleipena Udalak egin behar zuela.
- Azken bi ekitaldietan, bi sozietateen aurrekontu proiektuak barne hartzen du, hala dagokionean, 21/2003 Foru Arauaren 6.2 artikulua xedatzen dituen pertsonal, inbertsio eta dirulaguntzen eranskinak.
- Oarsoaldea, S.A.-k oraindik ere ez du BDNS-n argitaratzen kudeatzen dituen dirulaguntzen deialdiei buruzko

C.2.2 Auditoría pública

- AUDITORIA DE CUENTAS

Los informes de las auditorías de Oarsoaldea, S.A. y Badia Berri, S.A. son favorables sin salvedades, ni incidencias significativas.

- AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Anexo a este informe se adjuntan los informes de conclusiones sobre 1) la revisión de subvenciones concedidas por la sociedad pública Oarsoaldea, S.A. en 2022 y 2) la revisión de la legalidad en la contratación y gestión de personal de la sociedad pública Badia Berri, S.A. en 2022.

Comentarios:

- No se han detectado incidencias significativas.
- La Norma Foral 21/2003, establece en su art. 20.3 que los créditos de pago destinados a transferencias y subvenciones corrientes y de capital de los presupuestos de las Sociedades Públicas tendrán carácter limitativo.
- El informe de fiscalización del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas sobre la Cuenta General de 2017 del Ayuntamiento de Errenteria, en relación al Convenio suscrito con Oarsoaldea, S.A. para el desarrollo del Plan de Recolocación de los 14 trabajadores de los servicios rescatados de grúa y OTA, indicaba que la adjudicación de las subvenciones a empresas previstas en el mismo debía realizarla el Ayuntamiento.
- En los últimos dos ejercicios, el proyecto de presupuestos de ambas sociedades incluye, en su caso, los anexos de personal, inversiones y subvenciones exigidos por el art. 6.2 de la Norma Foral 21/2003.
- Oarsoaldea, S.A. todavía no publica en la BDNS información relativa a las convocatorias de subvenciones que



informaziorik.

gestiona.

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 txantiloiei eta kalkulu-orri estandarizatuak prestatzea, kontratuen kostu-egituraren kalkuluan lagundu dezaten.

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

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

* Udal garajetatik eratorritako sarreren kudeaketarako aplikazio bat garatzea.

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

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 cubrirlos mediante licitaciones abiertas.

* 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.

* Desarrollo de una aplicación para la gestión de los ingresos de los garajes municipales.

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

Errenterian, sinaduraren datan
KONTU-HARTZAILEA
Irene Soto Cotorro



**1. eranskina – 2022an zehar Oarsoaldea,
S.A.k emandako dirulaguntzen berrikuspenari
buruzko ondorioen txostena**

ESKUcd88b0ea-fcf5-4aa9-9431-4d2e08dd43da



OARSOALDEA GARAPEN AGENTZIA

2022AN EMANDAKO DIRULAGUNTZEN

BERRIKUSPENARI BURUZKO ONDORIOEN TXOSTENA



2022AN EMANDAKO DIRULAGUNTZEN BERRIKUSPENARI BURUZKO ONDORIOEN TXOSTENA

AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA – ERRETERIAKO UDALA- ren Kontu-hartzailletza orokorrari:

1. SARRERA

OARSOALDEA GARAPEN AGENTZIARI (aurrerantzean, Sozietatea) aplikatu beharreko diru-laguntzen araudia eta 2022ko ekitaldirako onartutako oinarriak betetzeari dagokionez, Udal Kontuhartzailletzarekin adostutako prozedurak gauzatu ditugu.

Horrelako lan batean, txosten-irakurleak bere ondorioak ateratzen ditu, informatzen zaizkion aurkikuntza objektiboak kontuan hartuta. Aurkikuntza horiek erabilitako prozedurak aplikatzearen ondorio dira, diru-laguntzak ematearekin zerikusia duten zenbait alderdi betetzen diren ebaluatzeko.

Halaber, txostenaren hartzailea da lortu nahi diren helburuetarako prozedurak nahikoak izatearen erantzulea. Ondorioz, ez dugu inolako erantzukizunik hartzen aplikatutako prozeduren nahikotasunari dagokionez.

Lan hau egiteko 5 laguntza-lerro hautatu dira.

Aipatutako laguntzei dagokienez, onartutako oinarrietan ezarritako baldintzak betetzen direla egiaztatu dugu, baita diruz lagundutako gastua espediente-lagin batean behar bezala justifikatu dela ere. Baita hitzarmenetan ezarritako betebeharrak zuzen betetzen direla ere.

2. HAUTATUTAKO DIRU-LAGUNTZEN ESPEDIENTEEN BERRIKUSTEA

Hona hemen aztertutako dirulaguntzak:

- Oarso Lan proiektua
- KOKATU programa
- Erreterriako TAO zerbitzua birkokatzeke plana
- Berpiztu Ekitera laguntzak establezimendu berriak irekitzeko eta enpresen jarraipena egiteko Erreterria, Lezo, Oiartzun eta Pasaian
- Berpiztu Polo laneratzeko laguntzak



2.1 Oarso Lan proiektua

2021eko maiatzaren 14an, Gipuzkoako Foru Aldundiak “*elkar-EKIN Lanean*” lana eta gizarteratzea eta laneratzea sustatzeko programaren diru-laguntzen oinarri arautzaileak eta 2021 deialdia onartzeko akordioa argitaratu zuen.

2021eko abuztuaren 13ko GAOOn (154. zk.), lehia-konkurrentziaren deialdia ebatzi zen, eta Sozietateari laguntza bat eman zitzaion 2021ean eta 2022an Oarso-Lan programa egiteko.

Laguntza horren esparruan, Sozietateak hitzarmenak sinatzen ditu programa gauzatzeko zuzeneko dirulaguntza izendunak emateko.

Hona hemen azertu ditugun hitzarmenak:

Onuraduna	Xedea	Emandako zenbatekoa	Emaitza
Fondo de Formación Fundazioa	200 orduko prestakuntza espezifikoa, prestakuntzarako laguntzak, 11 laguntzako asistentzia eta 150 orduko prospekzioa	27.116,80	A
Sarea Fundazioa	160 orduko prestakuntza espezifikorako, prestakuntzarako laguntzak, 6 pertsona laguntzeko	22.920,76	A

- A) Hitzarmenaren arabera, laguntzaren justifikazioa aurkezteko azken eguna 2022ko apirilaren 30a zen; hala ere, Prestakuntza Funtzaren Fundazioak 2022ko maiatzaren 2an aurkeztu zuen justifikazioa, eta Sarea Fundazioak 2022ko maiatzaren 3an. Apirilaren 30ean, laburbata, Oarsoaldean dokumentazioa lehenbailehen entregatzeko baimena eman zuen.

2.2 KOKATU programa –2019 ko Lezoko Udalaren empleagarritasun Plana

Lezoko Udaleko Tokiko Gobernu Batzarrak 2019ko azaroaren 25ean onartu zuen KOKATU programa garatzeko eta gauzatzeko laguntza teknikoko zerbitzuak emateko Sozietateari egindako enkargua.

Diru-laguntzen lerro honek langabezian dauden langileei laguntzen die lan-merkatuan sartzen prestakuntzaren, kontratazioak egiteko laguntzen, izapideen eta abarren bidez.

2022an programa horren barruan emandako bi laguntzak aztertuko ditugu:



Onuraduna	Objektua	Emandako zenbatekoa	Emitza
Galaxia Facilities S.L.	H.E.Bko lanaldi osoko 12 hilabeterako behin-behineko kontratazioaren %100.	10.000,00	✓
Galaxia Facilities S.L.	6 hilabeteko lanaldi osoko aldi baterako kontratazioen %100era arte.	5.000,00	✓

2.3 Errenteriako TAO zerbitzua birkokatzeke plana – Errenteriako Udala

Errenteriako Udala gizartearekin lanean ari da hainbat enplegu-plan abian jarritz, eta plan horietako bat Errenteriako TAO zerbitzuko bederatzi pertsonari emandako laguntzak erregularizatzea da; izan ere, zerbitzua berrantolatzearen ondorioz, enplegurik gabe geratu dira.

Programa horren barruan 2022an emandako laguntzetako bat aztertuko dugu:

Onuraduna	Objektua	Emandako zenbatekoa	Emitza
L.A.G	Norberaren konturako lan-jarduera 2022-03-01etik	1.533,33	✓

Goian aipatutako onuradunari diruz lagundutako laguntza behar bezala eman da, Oarsoaldeak eta Errenteriako Udalak 2019/06/14an besteren konturako langileak diru-laguntzaren jasotzaile gisa onartzeko egindako akordioa kontuan hartuta.

2.4 Berpiztu Ekitera laguntzak establezimendu berriak irekitzeko eta Errenterian, Lezon, Oiartzunen eta Pasaian enpresen ondorengotza lortzeko

Gizarteak bere gain hartu du munduko pandemiaren ondoren lurralde-aberastasuna berreskuratzeko eta Oarsoaldeko enpresa-sarea suspertzeko prozesuari ekiteko lidergoa. Laguntza horren bidez, Errenterian, Lezon, Oiartzunen eta Pasaian establezimendu berriak irekitzea eta enpresa-ondorengotza sustatu nahi da, 2021eko urtarrilaren 1etik 2023ko maiatzaren 31ra bitartean.

Emandako laguntza guztietatik, espediente hauek hautatu ditugu berrikusteko:

Onuraduna	Objektua	Emandako zenbatekoa	Emitza
T.C.	Ile-apainketako negozioa	8.000,00	✓
I.M.	Sagardo ekoizpena eta salmenta	7.000,00	✓
M.d.C.	Terapeuta, ayurveda eta masajista	6.459,04	✓
B.D.C.	Ardoaren salmenta eta delicatessen ekoizpena	4.417,05	✓



2.5 Berpiztu Polo laneratzeko laguntzak

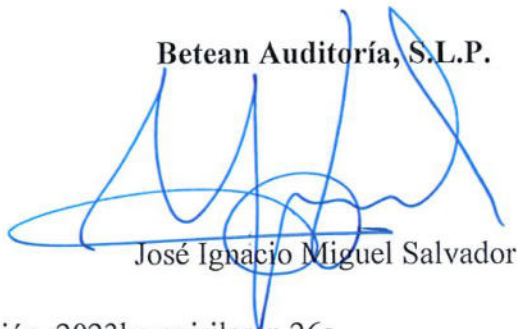
Sozietateak *Berpiztu programaren Laneratzeko Poloari dirulaguntzak* emateko deialdia argitaratu du, Oarsoaldean erroldatuta dauden langabeei zuzenduta, deialdi hori 2023ko maiatzaren 31 baino lehen gauzatu eta likidatu daitezten.

Emandako laguntza guztietatik, espediente hauek hautatu ditugu berrikusteko:

Onuraduna	Objektua	Emandako zenbatekoa	Eraitza
J.A.	Laneratzea, administrazio eta komertzial lana	6.000,00	✓
Pescados y Mariscos Rodolfo S.A.	Laneratzea, biltegiko berezko jurdueretakoa lanak	12.000,00	✓

Adeitasunez,

Betean Auditoría, S.L.P.



José Ignacio Miguel Salvador

Donostia / San Sebastián, 2023ko apirilaren 26a



**Anexo I – Informe de conclusiones sobre la
revisión de subvenciones concedidas por
Oarsoaldea, S.A. durante 2022**

ESKUCd88b0ea-fcf5-4aa9-9431-4d2e08dd43da



OARSOALDEA GARAPEN AGENTZIA

**INFORME DE CONCLUSIONES SOBRE LA
REVISION DE SUBVENCIONES CONCEDIDAS
EN 2022**



INFORME DE CONCLUSIONES SOBRE LA REVISIÓN DE SUBVENCIONES CONCEDIDAS EN 2022

A la Intervención general de AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA – ERRETERIAKO UDALA:

1. INTRODUCCIÓN

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con la Intervención municipal que se indican a continuación en relación con el cumplimiento de la normativa de subvenciones aplicable a OARSOALDEA GARAPEN AGENTZIA (en adelante, la Sociedad) y las bases del ejercicio 2022 aprobadas.

En un trabajo de este tipo es el lector del informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientos aplicados con el propósito de permitirles la evaluación del cumplimiento de determinados aspectos relacionados con la concesión de subvenciones.

Asimismo, el destinatario del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

Para la realización de este trabajo han sido seleccionadas 5 líneas de ayuda.

Para las ayudas mencionadas, hemos verificado el cumplimiento de los requisitos establecidos en las bases aprobadas, así como la correcta justificación del gasto subvencionado en una muestra de expedientes. Así como el correcto cumplimiento de las obligaciones establecidas en los convenios.

2. REVISIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE SUBVENCIONES SELECCIONADOS

Las subvenciones analizadas son los programas que se detallan a continuación:

- Proyecto Oarso Lan
- Programa KOKATU
- Plan de recolocación del servicio de OTA de Erreterria
- Ayudas Berpiztu Ekitera para la apertura de nuevos establecimientos y la sucesión empresarial en Erreterria, Lezo, Oiartzun y Pasaia
- Ayudas Berpiztu Polo de inserción laboral



2.1 Proyecto Oarso Lan

El 14 de mayo de 2021 la Diputación Foral de Gipuzkoa publicó el acuerdo de aprobación de las bases reguladoras y convocatoria 2021 de las subvenciones del programa *Promoción del empleo y la inserción socio-laboral "elkar-EKIN Lanean"*.

En BOG nº 154 de 13 de agosto de 2021 se resuelve la convocatoria de concurrencia competitiva concediéndole a la Sociedad una ayuda para la realización del programa Oarso-Lan durante 2021 y 2022.

En el marco de esta ayuda, la Sociedad firma convenios para la concesión de subvenciones nominativas directas para la realización del programa.

Los convenios analizados han sido:

Beneficiario	Objeto	Importe concedido	Resultado
Fundación Fondo de Formación	200 horas de formación específica, ayudas a la formación, acompañamiento de 11 personas y 150 horas de prospección	27.116,80	A
Fundación Sarea	160 horas de formación específica, ayudas a la formación, acompañamiento de 6 personas	22.920,76	A

- A. La fecha límite de presentación de la justificación de la ayuda era según convenio, el 30 de abril de 2022, sin embargo, la Fundación Fondo de Formación entrega la justificación el 2 de mayo de 2022 y Fundación Sarea el 3 de mayo de 2022. Siendo el 30 de abril sábado, se procedió por parte de Oarsoaldea a autorizar la entrega de la documentación en la mayor brevedad posible.

2.2 Programa KOKATU – Plan de empleo del Ayuntamiento de Lezo 2019

La Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento de Lezo aprueba el 25 de noviembre de 2019 el encargo a la Sociedad para prestar los servicios de asistencia técnica para el desarrollo y ejecución del programa KOKATU.

Esta línea de subvenciones ayuda a las trabajadoras que están en paro a integrarse al mercado laboral a través de formación, ayudas para realizar contrataciones, trámites, etc.

Analizamos las dos ayudas concedidas en 2022 dentro de este programa:



Beneficiario	Objeto	Importe concedido	Resultado
Galaxia Facilities S.L.	Hasta el 100% de la contratación eventual a 12 meses de jornada completa de H.E.B.	10.000,00	✓
Galaxia Facilities S.L.	Hasta el 100% de la contratación eventual a 6 meses de jornada completa de M.A.M.	5.000,00	✓

2.3 Plan de recolocación del servicio de OTA de Erreterria – Ayuntamiento de Erreterria

El Ayuntamiento de Erreterria trabaja con la Sociedad poniendo en marcha diferentes planes de empleo, siendo uno de ellos el de regularizar la concesión de las ayudas a nueve personas del servicio OTA de Erreterria que a consecuencia de la reordenación del servicio se han quedado sin empleo.

Analizamos una de las ayudas concedidas en 2022 dentro de este programa:

Beneficiario	Objeto	Importe concedido	Resultado
L.A.G	Actividad laboral por cuenta propia desde el 01/03/2022	1.533,33	✓

La ayuda subvencionada al beneficiario arriba señalado, se ha concedido correctamente teniendo en cuenta el acuerdo del 14/06/2019 entre Oarsoaldea y el Ayuntamiento de Erreterria para aceptar a los trabajadores por cuenta ajena como perceptores de la subvención.

2.4 Ayudas Berpiztu Ekitera para la apertura de nuevos establecimientos y la sucesión empresarial en Erreterria, Lezo, Oiartzun y Pasaia

La Sociedad ha asumido el liderazgo de abordar el proceso de recuperación de la riqueza territorial y la reactivación del tejido empresarial de la comarca Oarsoaldea tras la pandemia mundial. Con esta ayuda se pretende incentivar la apertura de nuevos establecimientos y la sucesión empresarial en Erreterria, Lezo, Oiartzun y Pasaia entre el 1 de enero de 2021 y el 31 de mayo de 2023.

Del total de ayudas concedidas, seleccionamos los siguientes expedientes para su revisión:

Beneficiario	Objeto	Importe concedido	Resultado
T.C.	Negocio de peluquería	8.000,00	✓
I.M.	Producción y venta de sidra	7.000,00	✓
M.d.C.	Terapeuta, ayurveda y masajista	6.459,04	✓
B.D.C.	Venta de vino y producción de delicatessen	4.417,05	✓



2.5 Ayudas Berpiztu Polo de inserción laboral

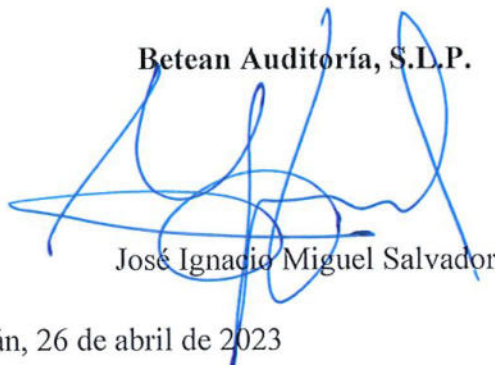
La Sociedad pública la convocatoria de subvenciones del *Polo de Inserción Laboral del programa Berpiztu* dirigida a las personas desempleadas preferentemente empadronadas en la comarca de Oarsoaldea a ejecutar y liquidar antes del 31 de mayo de 2023.

Del total de ayudas concedidas, seleccionamos los siguientes expedientes para su revisión:

Beneficiario	Objeto	Importe concedido	Resultado
J.A.	Inserción laboral, trabajo de administración y comercial	6.000,00	✓
Pescados y Mariscos Rodolfo S.A.	Inserción laboral, trabajo de actividades propias de almacén	12.000,00	✓

Les saludamos atentamente,

Betean Auditoría, S.L.P.



José Ignacio Miguel Salvador

Donostia / San Sebastián, 26 de abril de 2023



**2. eranskina – 2022an zehar Badia Berri,
S.A.K langileen kontratazioan eta
kudeaketan legeria bete izanaren
azterketari buruzko ondorioen txostena**

ESKUcd88b0ea-fcf5-4aa9-9431-4d2e08dd43da



BADIA BERRI SA

**2022AN LANGILEEN KONTRATAZIOAN ETA KUDEAKETAN
LEGERIA BETE IZANAREN AZTERKETARI BURUZKO
ONDORIOEN TXOSTENA**





2022AN LANGILEEN KONTRATAZIOAN ETA KUDEAKETAN LEGERIA BETE IZANAREN AZTERKETARI BURUZKO ONDORIOEN TXOSTENA

ERRENTERIAKO UDALEKO Kontu Hartzaitza Nagusiari:

1. SARRERA

Udaleko Kontu Hartzaitzarekin adostutako prozedurak gauzatu ditugu, BADIA BERRI SARI (aurrerantzean, Sozietatea) aplikatzekoa den langileen kontratazioari eta kudeaketari buruzko araudia betetzeari dagokionez.

Horrelako lan batean, txostenaren irakurleak ateratzen ditu bere ondorioak, jakinarazten zaizkion aurkikuntza objektiboen arabera, langileen kudeaketarekin zerikusia duten alderdi jakin batzuk zenbateraino betetzen diren ebaluatzeko helburuarekin aplikatutako prozeduren aplikazioaren ondorioz.

Era berean, txostenaren hartzailea da lortu nahi diren helburuetarako gauzatutako prozedurak behar bestekoak izatearen erantzulea. Beraz, ez dugu inolako erantzukizunik hartzen aplikatutako prozedurak behar bestekoak izateari buruz.

Lanaren helburuak eta irismena

Lehenengo eta behin, arlo honetan sozietateari aplikatzekoa den esparru arauemailean aldaketarik dagoen ala ez egiaztatzea. Aldaketarik izanez gero, aldaketa horiek identifikatzea eta egin beharreko lanen gainean duten eragina aztertzea.

Era berean, arlo honetako alderdi hauek egiaztatzea edo aztertzea:

- Langileen arloko legeria betetzea. Bereziki: gaitasunaren, merezimenduaren, berdintasunaren eta diskriminaziorik ezaren printzipioak errespetatzen direla egiaztatzea, baita hautaketa-prozesuetan publizitate- eta lehia-printzipioak ere; onartutako lan-itunak eta -hitzarmenak indarrean dauden lege-arauetara egokitzen direla egiaztatzea, batez ere ordainsarien igoerei eta Estatuko Aurrekontu Orokorren Legean kontratazioarako ezarritako mugei dagokienez; eta ordaindutako ordainsariak itun, hitzarmen eta arauetara egokitzen direla egiaztatzea.
- Gizarte Segurantzarekiko betebeharrak betetzea.
- Hala badagokio, ekitaldian zehar onartutako lan-eskaintza publikoekin zerikusia duten espedienteak edo dokumentazioa.



- Ekitaldian zehar lan-poltsak kudeatzearen ondorio diren espedienteak eta kudeaketa hori erregulatzen duen araudia.
- Ekitaldian indarrean dagoen lanpostuen zerrenda eta horren aldaketak, eta horiek GAOn argitaratzea. Auditatutako ekitaldiari dagokion langileen eranskinaren zuzentasuna aztertzea. Dokumentu horrek sozietatearen aurrekontu-plantilla osatzen duten lanpostuen zerrenda jaso behar du, eta Euskal Funtzio Publikoari buruzko Legeak eta berori garatzen duten xedapenek ezarritakoaren arabera egin behar da.
- Auditatutako ekitaldiari dagozkion sozietatearen ordainsariak aztertzea:
 - Urtean ordaindutako nominek ez dituztela gainditzen Estatuko Aurrekontu Orokorren Legean aurreikusitako ordainsari-igoerak.
 - Produktibitatearen kontzeptupeko ordainsariak (baldin badaude) hitzarmenean jasota daudela eta irizpide objektiboak eta, hala badagokio, horretarako eskumena duen organoak ezarritako irizpideak kontuan hartuta zehazten direla.
 - Aparteko orduak behar bezala kontrolatzen direla, langileek enkargu gehiegi izan ez dezaten edo aparteko ordu gehiegi egin ez ditzaten, larrialdietakoak izan ezik, eta, halaber, urteko gehieneko muga errespetatzen dela.
 - Langileei ez zaiela ordaintzen hitzarmenetik kanpo dagoen kontzepturik.
 - Langile-gastuen kontabilitate-egozpenaren (kontabilitate orokorra eta aurrekontu-kontabilitatea) zuzentasuna eta egokitasuna egiaztatzea.
 - Soldata-kontzeptu aldakorrak zuzen aplikatzen direla aztertzea.
- Azkenik, auditatutako ekitaldiari dagozkion sozietateko langileak hautatzeko prozesuak aztertzea:
 - Kontratututako langileei aplikatutako hitzarmen kolektiboa indarrean dauden lege-arauen arabera dela.
 - Kontratazio bakoitzean beharrezko tramite guztiak bete direla.
 - Kontratazioan publizitatearen eta konkurrentziaren printzipioak bete direla.
 - Jaiotzan, arrazan, sexuan, erlijioan, iritzian edo beste edozein egoera edo inguruabar pertsonal edo sozialetan oinarritutako diskriminaziorik ezaren printzipioa errespetatu dela.
 - Hautagai guztiek izan dutela funtzio eta kargu publikoak berdintasun-baldintzetan eskuratzeko eskubidea, legeak adierazitako betekizunekin.
 - Hautagaien balorazioa merezimenduaren eta gaitasunaren printzipioen arabera egin dela.
 - Urteko Estatuko Aurrekontu Orokorren Legean aurreikusitako langileen berrezarpen-tasa bete dela.



- Aldi baterako langileen kasuan, gutxieneko sarbide-printzipio horiez gain, sarbide horren premia eta izaera geroraezina justifikatzen dituen txostena badagoela egiaztatzea, urteko Estatuko Aurrekontu Orokorren Legean arautzen den moduan.

2. KONTRATATZEKO HAUTAKETA-PROZESUEN ANALISIA

2022ko abenduaren 31n Badia Berri SAK 28 langile ditu: 3 langile finkoak dira eta gainerako langileek aldi baterako kontratuak dituzte.

Aplikatzekoa den hitzarmena Industria Kimikoen Estatuko Hitzarmena da.

Egindako lana

2022ko ekitaldian kontratazioak ekarri dituzten hautaketa-prozesuak analizatu ditugu.

Gogorarazi beharra dago, lehenik, *2022. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legeak (abenduaren 28ko 22/2021 Legea), hamazazpigarren xedapen gehigarrian* ezartzen duenez, ekitaldi honetan, merkataritza-sozietate publikoek eta enpresa-entitate publikoek langile berriak kontratatu ahal izango dituztela; betiere, xedapen honetan ezarritako mugak eta baldintzak betez.

Muga horiek ezin izango dira aplikatu, funtzionarioak edo langile lan-kontratudunak kontratatu behar direnean, zeinek aurrez Estatuko, autonomiako edo tokiko sektore publikoarekiko harreman finko eta mugagabea baitzeukaten, eta enpresa-erakunde publikoa edo merkataritzako sozietatea sektore horretan sartuta bazegoen.

Soilik salbuespenetzko kasuetan eta premia larriak eta geroraezinak betetzeko, aldi baterako kontratazioak egin ahal izango dituzte.

Lege honen 20.Bat.3 artikuluan zerrendatutako zerbitzu publikoak edota jarduerak gauzatzen dituzten merkataritza-sozietate publikoek eta enpresa-entitate publikoek ehuneko 120ko berrezarpen-tasa izango dute, manu horretan ezarritako baldintza beretan, tasa horren beharra justifikatuta dagoenean zerbitzua egoki emateko edo jarduera aurrera eramateko. Gainerako kasuetan ehuneko 110 izango da. Berrezarpen-tasa 20. artikuluan ezarritako araei jarraituz zehaztuko da.

Bestalde, Enplegu publikoan behin-behinekotasuna murrizteko presako neurriei buruzko Legeak (abenduaren 28ko 20/2021 Legea) ezartzen duenez, 2017. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (ekainaren 27ko 3/2017 Legea) 19.Bat.6 artikuluan eta 2018. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (uztailaren 3ko 6/2018 Legea) 19.Bat.9 artikuluan ezarritakoaz gainera, aldi baterako enplegua egonkortzeko tasa gehigarri bat baimentzen da. Tasa



horren barruan sartuko dira administrazio publikoetan jasota dauden lanpostuen zerrendetan, plantilletan edo giza baliabideak antolatzeko beste moduren batean egon edo ez, eta aurrekontu-zuzkidura izanik, 2020ko abenduaren 31 baino lehenagoko hiru urteetan gutxienez aldi baterako eta etenik gabe beteta egon diren egiturazko lanpostuak.

2017. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (ekainaren 27ko 3/2017 Legea) 19.Bat.6 artikuluan eta 2018. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (uztailaren 3ko 6/2018 Legea) 19.Bat.9 artikuluan aurreikusitako egonkortze-prozesuek eraginpean hartzen dituzten lanpostuak aurreko paragrafoan deskribatutako egonkortze-prozesuaren barruan sartuko dira, baldin eta egonkortzeko lan-eskaintza publikoetan sartuta egon badira, eta lege hau indarrean jartzeko data iritsita, deialdia egin ez bada, edo deialdia egin eta ebatziz gero, bete gabe geratu badira.

1. apartatuan aurreikusitako egonkortze-prozesuak eta egonkortze-prozesu berria artikulatuko dituzten lan-eskaintzak 2022ko ekainaren 1a baino lehen onartu eta argitaratu beharko dira hurrenez hurreneko aldizkari ofizialetan, eta administrazio publiko eskudunek koordinatuko dituzte.

Lan-eskaintza publikoetan sartutako lanpostuak betetzeko hautaketa-prozesuen deialdiak 2022ko abenduaren 31 baino lehen argitaratu beharko dira.

Hautaketa-prozesu horien ebazpena 2024ko abenduaren 31 baino lehen amaitu beharko da.

Era berean, seigarren xedapen gehigarriak iraupen luzeko aldi baterako enplegua egonkortzeko salbuespeneko deialdi bat jasotzen du. Horrela, adierazten du administrazio publikoek, salbuespen gisa eta Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bateginaren 61.6 eta 7. artikuluetan aurreikusitakoaren arabera, lehiaketa-sistemaren bidez deituko dituztela 2.1 artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten eta 2016ko urtarrilaren 1a baino lehen etenik gabe aldi baterako beteta egon diren plazak.

Horrez gain, prozesu horien deialdietan sartuko dira 2016ko urtarrilaren 1a baino lehenagoko izaera horretako harremana duten langileek aldi baterako betetzen dituzten egiturazko lanpostu hutsak.

Bi egonkortze-prozesu horiek merkataritza-sozietate publikoei, enpresa-entitate publikoei, sektore publikoko fundazioei eta sektore publikoko partzuergoei aplikatzekoak izango dira, hala badagokio, haien araudi espezifikora egokitzea ezertan galarazi gabe.

Azkenik, 2017. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (ekainaren 27ko 3/2017 Legea) 19.Bat.6 artikuluan eta 2018. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (uztailaren 3ko 6/2018 Legea) 19.Bat.9 artikuluan aurreikusitako aldi baterako enplegua



egonkortzeko prozesuen esparruan onartutako lan-eskaintza publikoetan sartutako lanpostuak betetzeko hautaketa-prozesuak 2024ko abenduaren 31 baino lehen amaitu beharko direla adierazten du.

Bigarrenik, langileak kontratazeko erabilitako prozedurak publikotasunaren, berdintasunaren, merezimenduaren eta gaitasunaren printzipioak errespetatu behar ditu, *Euskal Funtzio Publikoari buruzko Legeak (uztailaren 6ko 6/1989 Legea)* ezartzen duen moduan.

Beraz, gure azterketaren ardatza izan da egiaztatzea, alde batetik, publikotasunaren, berdintasunaren, merezimenduaren eta gaitasunaren printzipioak errespetatu diren, eta, bestetik, *22/2021 Legea* ezarritako irizpideen arabera kontratazeko premia behar bezala justifikatu den. Era berean, berrezarpen-tasa bete den egiaztatu da.

Kontratazio mugagabea

Adierazi behar dugu 2022ko ekitaldian ez dela egin kontratazio mugagaberik.

Aldi baterako kontratazioa

Analizatutako aldi baterako kontratazio guztiak Lanbideren bitartez egin dira. Ildo horretan, adierazi behar dugu sozietateak egiten dituen kontratu gehienak laneratze-kontratuak direla.

Kontrataziorako jarraitzen den prozedura honako hau da:

Eskaintza osatua eta sinatua igortzen da Lanbideren bulegora. Oarsoaldetik, Badia Berriren enpresa kudeatzaile eta Lanbideren zentro laguntzaile den aldetik, orientazio-prozesuan dauden eta baldintzak betetzen dituzten pertsonen zerrenda bat bidaltzen da, bitartekaritza-prozesuan kontuan har ditzaten.

Lanbidek eskaintza kudeatzen du, eta eskatutako lanbide-baldintzak betetzen dituzten eta laneratzeko enpresa batean lanean has daitezkeen pertsonak igortzen dizkio enpresari.

Lanbidetik igorritako pertsonen zerrenda lortu ondoren, hautagairik onena aukeratzeko lanbide-probak eta elkarrizketak egiten ditu enpresak.



3. ORDAINSARIEN ETA GIZARTE SEGURANTZAREN AZTERKETA

Egindako lana

Egiaztatu dugu Sozietateko langileen oinarrizko ordainsariak eta ordainsari osagarriak % 2 igo direla 2021eko abenduaren 31n indarrean zeudenen aldean, 2022. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (abenduaren 28ko 22/2021 Legea) 19. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Horrez gain, urriaren 19ko 18/2022 Errege Lege Dekretua oinarri hartuta, % 1,5eko igoera gehigarria aplikatu da 2021eko abenduaren 31n indarrean zeuden soldaten gainean, 2022ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Dena den, egiaztatu dugu 2022. urtean ordaindutako nominek ez dituztela gainditzen lege horretan aurreikusitako ordainsari-igoerak.

Bestalde, gure lanean zehar ez dugu hauteman hitzarmenean jasota ez zegoen ordainsari-kontzepturik langileen nominetan sartu denik, eta ez da ordaindu produktibitatearen kontzeptupeko ordainsaririk.

Halaber, ez da izan 2022an aparteko orduak egin dituen langilerik.

Azkenik, ez dugu hauteman Gizarte Segurantzarekiko betebeharrak betetzearekin zerikusia duen gorabeherarik.

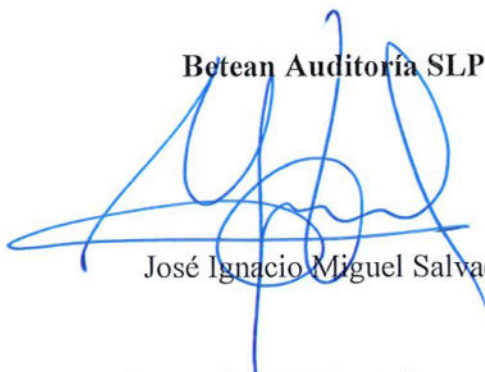


4. LANAREN EMAITZA

Emitza gogobetegarria izan da, egiaztatu ahal izan baitugu Sozietateak zentzuz bete duela 2022ko ekitaldian langileen kudeaketaren arloko bere jarduera erregulatzeko duen legezko araudia.

Adeitasunez,

Betean Auditoria SLP



José Ignacio Miguel Salvador

Donostia, 2023ko maiatzaren 3a



**Anexo II – Informe de conclusiones sobre la
revisión de la legalidad en la contratación y
gestión de personal de Badia Berri, S.A.,
durante 2022.**

ESKUCd88b0ea-fcf5-4aa9-9431-4d2e08dd43da



BADIA BERRI S.A.

**INFORME DE CONCLUSIONES SOBRE LA REVISION DE LA
LEGALIDAD EN LA CONTRATACIÓN Y GESTIÓN DE
PERSONAL EN 2022**



INFORME DE CONCLUSIONES SOBRE LA REVISIÓN DE LA LEGALIDAD EN LA CONTRATACIÓN Y GESTIÓN DE PERSONAL EN 2022

A la Intervención general de AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA – ERRETERIAKO UDALA:

1. INTRODUCCIÓN

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con la Intervención municipal que se indican a continuación en relación con el cumplimiento de la normativa de contratación y gestión de personal aplicable a BADIA BERRI S.A. (en adelante, la Sociedad).

En un trabajo de este tipo es el lector del informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientos aplicados con el propósito de permitirles la evaluación del cumplimiento de determinados aspectos relacionados con la gestión de personal.

Asimismo, el destinatario del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

Objetivos y alcance del trabajo

En primer lugar, comprobar el mantenimiento o, por el contrario, la existencia de modificaciones en el marco normativo que resulta de aplicación a la sociedad en esta área. En caso de haberse producido modificaciones, identificarlas y analizar su efecto sobre los trabajos a realizar.

Asimismo, verificar o analizar los siguientes aspectos de esta área:

- Cumplimiento de la legalidad en materia de personal. En especial: Verificación del respeto los principios de capacidad, mérito, igualdad, no discriminación, así como los de publicidad y concurrencia en los procesos selectivos, la adecuación de los pactos y convenios laborales aprobados a las normas legales vigentes, especialmente referido a los incrementos retributivos y a las limitaciones a la contratación establecidas en la Ley general de presupuestos del Estado, la adecuación de las retribuciones satisfechas a los pactos, convenios y normas.

- Cumplimiento de las obligaciones con la Seguridad Social.



- En su caso, expedientes o documentación relacionada con Ofertas Públicas de Empleo aprobadas durante el ejercicio.
- Expedientes derivados de la gestión de las Bolsas de Trabajo durante el ejercicio y normativa en la que se regula dicha gestión.
- La Relación de Puestos de Trabajo vigente en el ejercicio y sus modificaciones, así como la publicación de las mismas en el BOG. Analizar la corrección del anexo de personal correspondiente al ejercicio auditado, documento que debe recoger la relación de los puestos que integran la plantilla presupuestaria de la sociedad, y que ha debido ser elaborado de conformidad con lo establecido por la Ley de Función Pública Vasca y las disposiciones que la desarrollan.
- Revisión de las retribuciones de la sociedad correspondientes al ejercicio auditado:
 - Que las nóminas satisfechas en el año no superan los incrementos retributivos previstos en las LPPGGEE.
 - Que las retribuciones en concepto de productividad (si hubiera), están recogidas en convenio y que se determinan atendiendo a criterios objetivos y, en su caso, establecidos por el órgano que resulte competente para ello.
 - Que las horas extraordinarias están sujetas a un adecuado control para que las personas trabajadoras no sufran un exceso de encargo o realización de horas extraordinarias, salvo las de emergencia; así como que se respeta el límite máximo anual.
 - Que no se retribuye a los trabajadores por conceptos que estén fuera de convenio.
 - Comprobar la corrección y oportunidad de la imputación contable (contabilidad general y presupuestaria) de los gastos de personal.
 - Revisar la correcta aplicación de los conceptos salariales variables.
- Por último, revisión de los procesos de selección de personal de la sociedad correspondientes al ejercicio auditado:
 - Que el convenio colectivo aplicado al personal contratado se adecúa a las normas legales vigentes.
 - Que se han cumplido con todos los trámites necesarios en cada una de las contrataciones.
 - Que se ha cumplido con los principios de publicidad y concurrencia en la contratación.
 - Que se ha respetado el principio de no discriminación por razón de nacimiento, raza, sexo, religión, opinión o cualquier otra condición o circunstancia personal o social.



- Que todos los candidatos han tenido el derecho a acceder en condiciones de igualdad a las funciones y cargos públicos, con los requisitos que señalen las Leyes.
- Que la valoración de los candidatos se ha efectuado de acuerdo con los principios de mérito y capacidad.
- Que se ha cumplido la tasa de reposición de efectivos prevista en la LPPGGEE del año.
- Verificar que, en caso de personal temporal, además de estos principios de acceso mínimos, existe informe justificando la urgencia y el carácter de inaplazable de dicho acceso tal y como se regula en la LPPGGEE del año.

2. ANÁLISIS DE LOS PROCESOS SELECTIVOS DE CONTRATACIÓN

A 31 de diciembre de 2022, la plantilla de Badia Berri, S.A. se compone de 28 trabajadores, de los cuales 3 son trabajadores fijos, teniendo el resto contrato temporal.

El convenio de aplicación es el convenio estatal de Industrias Químicas.

Trabajo realizado

Hemos analizado los procesos selectivos que han conllevado contrataciones en el ejercicio 2022.

En primer lugar, cabe recordar que la *Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022*, establece en su *Disposición adicional décima séptima* que, en el presente ejercicio, las Sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales podrán proceder a la contratación de nuevo personal con las limitaciones y requisitos establecidos en la presente disposición.

Las indicadas limitaciones no serán de aplicación cuando se trate de contratación de personal, funcionario o laboral, con una relación preexistente de carácter fija e indefinida en el sector público estatal, autonómico o local en el que, respectivamente, esté incluida la correspondiente entidad pública empresarial o Sociedad mercantil.

Solo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables, podrán llevar a cabo contrataciones temporales.

Las sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales que gestionen servicios públicos o realicen actividades de los enumerados en el artículo 20.Uno.3 tendrán una tasa de reposición del 120 por ciento, en los mismos términos establecidos en dicho precepto, siempre que quede justificada la necesidad de esa tasa para la adecuada prestación del servicio o



realización de la actividad. En los demás casos la tasa será del 110 por ciento. La determinación de la tasa de reposición se llevará a cabo siguiendo las reglas del artículo 20.

Por otra parte, la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público establece que adicionalmente a lo establecido en los artículos 19.Uno.6 de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017 y 19.Uno.9 de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, se autoriza una tasa adicional para la estabilización de empleo temporal que incluirá las plazas de naturaleza estructural que, estén o no dentro de las relaciones de puestos de trabajo, plantillas u otra forma de organización de recursos humanos que estén contempladas en las distintas Administraciones Públicas y estando dotadas presupuestariamente, hayan estado ocupadas de forma temporal e ininterrumpidamente al menos en los tres años anteriores a 31 de diciembre de 2020.

Las plazas afectadas por los procesos de estabilización previstos en los artículos 19.Uno.6 de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017, y 19.Uno.9 de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, serán incluidas dentro del proceso de estabilización descrito en el párrafo anterior, siempre que hubieran estado incluidas en las correspondientes ofertas de empleo público de estabilización y llegada la fecha de entrada en vigor de la presente Ley, no hubieran sido convocadas, o habiendo sido convocadas y resueltas, hayan quedado sin cubrir.

Las ofertas de empleo que articulen los procesos de estabilización contemplados en el apartado 1, así como el nuevo proceso de estabilización, deberán aprobarse y publicarse en los respectivos diarios oficiales antes del 1 de junio de 2022 y serán coordinados por las Administraciones Públicas competentes.

La publicación de las convocatorias de los procesos selectivos para la cobertura de las plazas incluidas en las ofertas de empleo público deberá producirse antes del 31 de diciembre de 2022.

La resolución de estos procesos selectivos deberá finalizar antes del 31 de diciembre de 2024.

Así mismo la Disposición adicional sexta recoge una Convocatoria excepcional de estabilización de empleo temporal de larga duración. De esta forma, señala que las Administraciones Públicas convocarán, con carácter excepcional y de acuerdo con lo previsto en el artículo 61.6 y 7 del TREBEP, por el sistema de concurso, aquellas plazas que, reuniendo los requisitos establecidos en el artículo 2.1, hubieran estado ocupadas con carácter temporal de forma ininterrumpida con anterioridad a 1 de enero de 2016.

Adicionalmente, estos procesos incluirán en sus convocatorias las plazas vacantes de naturaleza estructural ocupadas de forma temporal por personal con una relación, de esta naturaleza, anterior al 1 de enero de 2016



Ambos procesos de estabilización serán de aplicación a las sociedades mercantiles públicas, entidades públicas empresariales, fundaciones del sector público y consorcios del sector público, sin perjuicio de la adecuación, en su caso, a su normativa específica.

Por último, indica que los procesos selectivos para la cobertura de plazas incluidas en las ofertas de empleo público aprobadas en el marco de los procesos de estabilización de empleo temporal previstos en el artículo 19.Uno.6 de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017 y 19.Uno.9 de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, deberán finalizar antes del 31 de diciembre de 2024

En segundo lugar, el procedimiento empleado para la contratación del personal debe respetar los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad, tal y como establece la *Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca*.

Por tanto, el análisis se ha centrado en verificar si se han respetado los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad, por un lado, y si se justifica adecuadamente la necesidad de contratar de acuerdo con los criterios establecidos en la *Ley 22/2021*. Asimismo, se procede a comprobar el cumplimiento de la tasa de reposición.

Contratación indefinida

Hemos de señalar que durante el ejercicio 2022 no se ha producido ninguna contratación de carácter indefinido.

Contratación temporal

Todas las contrataciones temporales analizadas se han realizado a través de Lanbide. En este sentido, hemos de indicar que la mayor parte de los contratos que realiza la sociedad son contratos de inserción.

El procedimiento que se sigue para la contratación es el siguiente:

Se remite una oferta completada y firmada a la Oficina de Lanbide. Desde Oarsoaldea, como empresa gestora de Badia Berri y Centro Colaborador de Lanbide, se envía un listado de personas que están en proceso de orientación y que cumplen con los requisitos para que las tengan en cuenta en el proceso de intermediación.



Lanbide gestiona la oferta remitiendo a la empresa personas que cumplan con los requisitos profesionales requeridos y que sean susceptibles de incorporarse a una empresa de inserción.

Una vez obtenida la relación de personas desde Lanbide se procede a la realización de las pruebas profesionales y entrevistas para la selección del mejor candidato.

3. REVISIÓN DE LAS RETRIBUCIONES Y SEGURIDAD SOCIAL

Trabajo realizado

Hemos verificado que las retribuciones básicas y complementarias del personal de la Sociedad han sido incrementadas en un 2% respecto a las vigentes al 31 de diciembre de 2021, según lo establecido en el *art. 19 de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de presupuestos generales del estado para el año 2022*.

Adicionalmente, en base al *Real Decreto Ley 18/2022 de 19 de octubre*, se aplica un incremento adicional del 1,5% respecto a los salarios vigentes a 31 de diciembre de 2021, con efectos 1 de enero de 2022.

En todo caso, hemos verificado que las nóminas satisfechas en el año 2022 no superan los incrementos retributivos previstos en dicha Ley.

Por otra parte, en el transcurso de nuestro trabajo, no hemos detectado ningún concepto retributivo que se haya incluido en las nóminas del personal que no estuviera recogido en el Convenio, ni se ha abonado retribución alguna por concepto de productividad.

Asimismo, no ha habido personal que haya incurrido en horas extraordinarias a lo largo del 2022.

Por último, no hemos detectado incidencias relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones con la Seguridad Social.



4. RESULTADO DEL TRABAJO

El resultado ha sido satisfactorio, ya que hemos podido verificar que la Sociedad ha cumplido razonablemente durante el ejercicio 2022 con la normativa legal que regula su actividad en material de gestión de personal.

Les saludamos atentamente,

Betean Auditoría, S.L.P.

José Ignacio Miguel Salvador

Donostía / San Sebastián, 3 de mayo de 2023



Sinaduren laburpena / Resumen de firmas

Titulua / Título:

2022SKFP0001-Barne Kontrolerako laburpen txostena/Informe resumen control