



**Kontrol finantzarioko urteko plana**

**Plan anual de control financiero**

**Aurkibidea**

**Índice**

|                                                                 |    |                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|----|
| I.- Sarrera .....                                               | 2  | I.- Introducción.....                                           | 2  |
| II.- Barne kontrolerako modalitate ezberdinen eskema .....      | 3  | II.- Esquema de las modalidades de control interno.....         | 4  |
| III.- Eremu subjektiboa .....                                   | 5  | III.- Ámbito subjetivo.....                                     | 5  |
| IV.- Eremu objektiboa .....                                     | 5  | IV.- Ámbito objetivo.....                                       | 5  |
| V.- Denbora-eremua .....                                        | 5  | V.- Ámbito temporal.....                                        | 5  |
| VI.- Aplikatu beharreko araudia .....                           | 5  | VI.- Normativa aplicable.....                                   | 5  |
| VII.- Arriskuak eta lehentasunak .....                          | 6  | VII.- Riesgos y prioridades.....                                | 6  |
| VIII.- Planean jasotako jarduketak .....                        | 7  | VIII.- Actuaciones incluidas en el plan .....                   | 7  |
| A) Kontrol finantzario iraunkor eta planifikagarria .....       | 7  | A) Control financiero permanente y planificable.....            | 7  |
| B) Auditoretza.....                                             | 9  | B) Auditoría.....                                               | 9  |
| IX.- Egungo baliabideak .....                                   | 12 | IX.- Medios disponibles.....                                    | 12 |
| X.- Planaren aldaketa .....                                     | 12 | X.- Modificación del plan.....                                  | 12 |
| XI.- Gardentasuna .....                                         | 13 | XI.- Transparencia.....                                         | 13 |
| XII.- Emaizak: kontrol finantzario iraunkorraren txostena ..... | 13 | XII.- Resultados: informe de control financiero permanente..... | 13 |



## Kontrol finantzarioko urteko plana

## Plan anual de control financiero

### I.- Sarrera

Errenteriako Udalaren tokiko sektore publikoaren jarduera ekonomiko-finantzarioaren kontrol finantzarioko urteko plan honetan jasota daude 2023ko ekitaldirako aurreikusten diren kontroleko jarduketak, ordenamendu juridikoak organo kontu-hartzaileari esleitzen dizkionak (32/2018 Foru Dekretuaren 31. artikulua.)

Hurrengo ekitaldirako plan berriak egiten ez bada, oraingo hau luzatutzat joko da.

Plan hau aplikatuta, kontrol planifikatu bat egin nahi da tokiko sektore publikoaren kudeaketaren gainean, horrek balio dezan, aurretiazko fiskalizazio eta kontu-hartzearekin batera, baliabide publikoen administrazio gero eta eraginkorragoa lortzeko. Horretarako, kudeaketa ekonomiko-finantzarioaren diagnostiko bat behar da, indarguneak eta ahulguneak jasoko dituen, eta behin horiek antzemanda, hobetzeko ekintzak proposatuko dituen.

Emandako dirulaguntzei dagokienez, kontrol finantzarioaren helburu nagusia izango da funtsak egoki erabili direla ziurtatzeko ikusapena indartzea, onuradunen gainera zuzeneko egiaztatapenaren bidez.

Halaber, plan hau aplikatzearen ondorioen balorazioa aintzat hartuko da etorkizuneko planak prestatzean, eguneratzean edo aldatzean.

Honako helburu hauek lortu nahi dira:

- Kudeaketaren gainera kontrol planifikatu bat egitea, epe labur eta ertainean, baliabide publikoen kudeaketa eraginkorragoa izan dadin.
- Kudeaketa ekonomiko-finantzarioaren diagnostiko bat egitea, eta bertan jasotzea ahuleziak, desbideratzeak edo hutsuneak.
- Hobekuntza-ekintzak eta ekintza zuzentzaileak proposatzea, kudeaketa optimizatze aldera.
- Plan bakoitza aplikatzearen ondorioak baloratzea.
- Kudeaketa ekonomiko-finantzarioaren gardentasuna hobetzea.

### I.- Introducción

Este plan anual de control financiero de la actividad económico-financiera del sector público local del Ayuntamiento de Errenteria incluye las actuaciones de control que se prevén realizar durante el ejercicio 2023, atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor (art. 31 DF 32/2018).

En caso de que no se elabore un nuevo plan para el siguiente ejercicio, se entenderá prorrogado el actual.

Con la aplicación de este plan se pretende ejercer un control planificado sobre la gestión del sector público local, que, combinado con la fiscalización e intervención previa, sirva para conseguir una administración de los recursos públicos cada vez más eficiente. Para ello, se necesita un diagnóstico de la gestión económico-financiera, señalando, las fortalezas y debilidades y, una vez detectadas, proponer acciones de mejora.

Respecto a las subvenciones concedidas, el ejercicio del control financiero tendrá como objetivo principal reforzar la supervisión de la correcta aplicación de los fondos a través de la comprobación directa sobre las personas beneficiarias.

En todo caso, la valoración de los efectos de la aplicación de este plan se tendrá en cuenta en la actualización y modificación de planes posteriores.

Los objetivos que se pretenden alcanzar son:

- Ejercer un control planificado a corto y medio plazo sobre la gestión, para una gestión más eficiente de los recursos públicos
- Realizar un diagnóstico de la gestión económico-financiera, señalando, debilidades, desviaciones o deficiencias
- Proponer acciones de mejora y correctoras en aras de una optimización de la gestión
- Evaluar los efectos de la aplicación de cada Plan
- Mejorar la transparencia de la gestión económico-financiera



## II. Barne kontroleko modalitateen eskema

## II.- Esquema de las diferentes modalidades de control interno

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>EGINKIZUN KONTU-HARTZAILEA</b></p> <p>Egintzak kontrolatzea, horien ondorioz eskubideak onartu edo gastuak egiten badira, bai eta haietatik eratorzen diren sarrerak eta ordainketak ere, ziurtatu nahi baita haien kudeaketa kasu bakoitzean aplikagarri diren xedapenekin bat datorrela. (3.2 art.)</p> | <p><b>KONTUHARTZE FORMALA</b></p> <p>Beharrezkoak diren legezko baldintzak betetzen direla ziurtatzea, derrigorrez espedienteetan sartu behar diren agiri guztiak aztertuta. (7.2 art.).</p> <table> <tr> <td data-bbox="440 495 970 647"> <p><b>AURRETIAZKO FISKALIZAZIOA</b></p> <p>Eduki ekonomikoko eskubide edo betebeharrak sor ditzaketen egintza guztiak aztertzeo ahalmena, aplikagarri diren xedapenekin bat datozela ziurtatze aldera (8.2 art.).</p> </td><td data-bbox="970 495 1495 647"> <p><b>ORDAINKETA AGINDUAREN KONTUHARTZE FORMALA</b></p> <p>Ordainketa aginduak behar bezala eman direla ziurtatzeko ahalmena (8.4 art.)</p> </td></tr> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>AURRETIAZKO FISKALIZAZIOA</b></p> <p>Eduki ekonomikoko eskubide edo betebeharrak sor ditzaketen egintza guztiak aztertzeo ahalmena, aplikagarri diren xedapenekin bat datozela ziurtatze aldera (8.2 art.).</p>                                   | <p><b>ORDAINKETA AGINDUAREN KONTUHARTZE FORMALA</b></p> <p>Ordainketa aginduak behar bezala eman direla ziurtatzeko ahalmena (8.4 art.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>AURRETIAZKO FISKALIZAZIOA</b></p> <p>Eduki ekonomikoko eskubide edo betebeharrak sor ditzaketen egintza guztiak aztertzeo ahalmena, aplikagarri diren xedapenekin bat datozela ziurtatze aldera (8.2 art.).</p>                                                                                           | <p><b>ORDAINKETA AGINDUAREN KONTUHARTZE FORMALA</b></p> <p>Ordainketa aginduak behar bezala eman direla ziurtatzeko ahalmena (8.4 art.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>FINANTZA ETA ERAGINKOR-TASUN KONTROLAREN EGINKIZUNA</b></p> <p>Ziurtatzea alderdi ekonomiko-finantzarioari dagokionez tokiko sektore publikoko zerbitzuen funtzionamendua, egiaztatzeo haiei buruzko araudia, jarraibideak eta printzipioak betetzen dituztela (3.3 art.)</p>                             | <p><b>KONTU-HARTZE MATERIALA</b></p> <p>Funts publikoak benetan eta efektiboki aplikatzen direla egiaztatzea (7.2 art.)</p> <table> <tr> <td data-bbox="440 775 970 983"> <p><b>GASTUAREN LIKIDAZIOAREN EDO OBLIGAZIOEN ONARPENAREN AURRETIAZKO KONTUHARTZEA</b></p> <p>Obligazioak legearekin edo izenpetutako negozio juridikoekin bat datozela eta hartzekodunak bere prestazioa bete duela egiaztatzeo ahalmena (8.3 art)</p> </td><td data-bbox="970 775 1495 983"> <p><b>ORDAINKETAREN KONTUHARTZE MATERIALA</b></p> <p>Organo eskudunak ordainketa hori xedatu duela eta jasotzailearen alde eta behar adinako zenbatekoan egin duela egiaztatzeo ahalmena (8.5 art).</p> </td></tr> </table> <p><b>KONTROL IRAUNKORRA</b></p> <p>Etengabe egiaztatzea jardura ekonomiko-finantzarioaren funtzionamendua bat datorrela ordenamendu juridikoarekin eta kudeaketa finantzario onaren printzipio orokorrekin. Horretarako, auditoretza teknikak aplikatu ahal izango dira (29.2 art.)</p> <table> <tr> <td data-bbox="440 1167 970 1397"> <p><b>PLANIFIKAEZINA</b></p> <p>Legezko betebeharrak baten ondorio diren jarduketak, dagokion arauak ezarritako baldintzetan eta unean egin beharrekoak. Amaitzeko, kontraesanezko prozedurarik behar ez duen txosten bat egiten da. (32.1.d art.)</p> </td><td data-bbox="970 1167 1495 1397"> <p><b>PLANIFIKAGARRIA</b></p> <p>Planifikatu daitekeen <i>a posteriori</i> kontrola, legezko betebeharragatik edo ariskuak aztertzeo irizpideei erantzunez. Amaitzeko, kontraesanezko prozeduraren mende dauden txostenak egiten eta bertan jasoko dira egiaztatutako gertakariak, lortutako ondorioak eta gomendioak (35.1 art.)</p> </td></tr> </table> <p><b>AUDITORETZA PUBLIKOA</b></p> <p>Geroago eta sistematikoki egiaztatzea jardura ekonomiko-finantzarioa, auditoretza prozedurak; IGAEk emandako jarraibideak erabili (29.3 art.)</p> <table> <tr> <td data-bbox="440 1592 970 1742"> <p><b>KONTUEN AUDITORETZA</b></p> <p>Urteko kontuak egiaztatzea: aurrekontuaren exekuzioaren irudi leiala, kontabilitate eta aurrekontu arau eta printzipioekin bat eginez (29.3.A art.)</p> </td><td data-bbox="970 1592 1495 2040"> <table> <tr> <td data-bbox="970 1592 1230 1742"> <p><b>BETETZE AUDITORETZA</b></p> <p>Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)</p> </td><td data-bbox="1230 1592 1495 2040"> <p><b>BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Kudeaketa aztertzea, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.)</p> <p><b>AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Sistematikoki aztertzea eragiketarik eta prozedurak, arrazional-tasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art)</p> </td></tr> </table> </td></tr> </table> <p><b>KONTROL FINANTZARIOKO URTEKO PLANA (KFUP)</b></p> | <p><b>GASTUAREN LIKIDAZIOAREN EDO OBLIGAZIOEN ONARPENAREN AURRETIAZKO KONTUHARTZEA</b></p> <p>Obligazioak legearekin edo izenpetutako negozio juridikoekin bat datozela eta hartzekodunak bere prestazioa bete duela egiaztatzeo ahalmena (8.3 art)</p> | <p><b>ORDAINKETAREN KONTUHARTZE MATERIALA</b></p> <p>Organo eskudunak ordainketa hori xedatu duela eta jasotzailearen alde eta behar adinako zenbatekoan egin duela egiaztatzeo ahalmena (8.5 art).</p>                                                                                                                                                                                                          | <p><b>PLANIFIKAEZINA</b></p> <p>Legezko betebeharrak baten ondorio diren jarduketak, dagokion arauak ezarritako baldintzetan eta unean egin beharrekoak. Amaitzeko, kontraesanezko prozedurarik behar ez duen txosten bat egiten da. (32.1.d art.)</p> | <p><b>PLANIFIKAGARRIA</b></p> <p>Planifikatu daitekeen <i>a posteriori</i> kontrola, legezko betebeharragatik edo ariskuak aztertzeo irizpideei erantzunez. Amaitzeko, kontraesanezko prozeduraren mende dauden txostenak egiten eta bertan jasoko dira egiaztatutako gertakariak, lortutako ondorioak eta gomendioak (35.1 art.)</p> | <p><b>KONTUEN AUDITORETZA</b></p> <p>Urteko kontuak egiaztatzea: aurrekontuaren exekuzioaren irudi leiala, kontabilitate eta aurrekontu arau eta printzipioekin bat eginez (29.3.A art.)</p> | <table> <tr> <td data-bbox="970 1592 1230 1742"> <p><b>BETETZE AUDITORETZA</b></p> <p>Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)</p> </td><td data-bbox="1230 1592 1495 2040"> <p><b>BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Kudeaketa aztertzea, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.)</p> <p><b>AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Sistematikoki aztertzea eragiketarik eta prozedurak, arrazional-tasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art)</p> </td></tr> </table> | <p><b>BETETZE AUDITORETZA</b></p> <p>Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)</p> | <p><b>BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Kudeaketa aztertzea, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.)</p> <p><b>AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Sistematikoki aztertzea eragiketarik eta prozedurak, arrazional-tasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art)</p> |
| <p><b>GASTUAREN LIKIDAZIOAREN EDO OBLIGAZIOEN ONARPENAREN AURRETIAZKO KONTUHARTZEA</b></p> <p>Obligazioak legearekin edo izenpetutako negozio juridikoekin bat datozela eta hartzekodunak bere prestazioa bete duela egiaztatzeo ahalmena (8.3 art)</p>                                                         | <p><b>ORDAINKETAREN KONTUHARTZE MATERIALA</b></p> <p>Organo eskudunak ordainketa hori xedatu duela eta jasotzailearen alde eta behar adinako zenbatekoan egin duela egiaztatzeo ahalmena (8.5 art).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>PLANIFIKAEZINA</b></p> <p>Legezko betebeharrak baten ondorio diren jarduketak, dagokion arauak ezarritako baldintzetan eta unean egin beharrekoak. Amaitzeko, kontraesanezko prozedurarik behar ez duen txosten bat egiten da. (32.1.d art.)</p>                                                          | <p><b>PLANIFIKAGARRIA</b></p> <p>Planifikatu daitekeen <i>a posteriori</i> kontrola, legezko betebeharragatik edo ariskuak aztertzeo irizpideei erantzunez. Amaitzeko, kontraesanezko prozeduraren mende dauden txostenak egiten eta bertan jasoko dira egiaztatutako gertakariak, lortutako ondorioak eta gomendioak (35.1 art.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>KONTUEN AUDITORETZA</b></p> <p>Urteko kontuak egiaztatzea: aurrekontuaren exekuzioaren irudi leiala, kontabilitate eta aurrekontu arau eta printzipioekin bat eginez (29.3.A art.)</p>                                                                                                                    | <table> <tr> <td data-bbox="970 1592 1230 1742"> <p><b>BETETZE AUDITORETZA</b></p> <p>Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)</p> </td><td data-bbox="1230 1592 1495 2040"> <p><b>BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Kudeaketa aztertzea, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.)</p> <p><b>AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Sistematikoki aztertzea eragiketarik eta prozedurak, arrazional-tasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art)</p> </td></tr> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p><b>BETETZE AUDITORETZA</b></p> <p>Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)</p>                                                                                                        | <p><b>BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Kudeaketa aztertzea, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.)</p> <p><b>AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Sistematikoki aztertzea eragiketarik eta prozedurak, arrazional-tasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art)</p> |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>BETETZE AUDITORETZA</b></p> <p>Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)</p>                                                                                                                                                                | <p><b>BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Kudeaketa aztertzea, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.)</p> <p><b>AUDITORETZA OPERATIBOA</b></p> <p>Sistematikoki aztertzea eragiketarik eta prozedurak, arrazional-tasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



## II. Barne kontroleko modalitateen eskema

## II.- Esquema de las diferentes modalidades de control interno

|                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                               |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>FUNCIÓN INTERVENTORA</b><br>Control de los actos que den lugar al reconocimiento de derechos, realización de gastos, ingresos y pagos con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables a cada caso (art. 3.2) | <b>INTERVENCIÓN FORMAL</b><br>Verificación del cumplimiento de los requisitos legales mediante el examen de los documentos que preceptivamente deban estar en el expediente (art. 7.2).                                                                       |                                                                                                                                                                                               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                | <b>FISCALIZACIÓN PREVIA</b><br>Facultad de examinar todo acto susceptible de producir derechos u obligaciones de contenido económico, con el fin de asegurar su conformidad con las disposiciones aplicables (art. 8.2).                                      | <b>INTERVENCIÓN FORMAL DE LA ORDENACIÓN DEL PAGO</b><br>Facultad para verificar la correcta expedición de las órdenes de pago (art. 8.4)                                                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                | <b>INTERVENCIÓN MATERIAL</b><br>Comprobación de la real y efectiva aplicación de los fondos públicos (art. 7.2)                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                | <b>INTERVENCIÓN PREVIA DE LIQUIDACIÓN DEL GASTO O RECONOCIMIENTO OBLIGACIONES</b><br>Facultad para comprobar que las obligaciones se ajustan a la ley o a los negocios jurídicos suscritos y que el acreedor ha cumplido su correlativa prestación (art. 8.3) | <b>INTERVENCIÓN MATERIAL DEL PAGO</b><br>Facultad para verificar que el pago se ha dispuesto por órgano competente y se realiza a favor del preceptor y por el importe establecido (art. 8.5) |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>FUNCIÓN DE CONTROL FINANCIERO Y DE EFICACIA</b><br>Verificación del funcionamiento de los servicios públicos locales en el aspecto económico-financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa, directrices y principios (art. 3.3) | <b>CONTROL PERMANENTE</b><br>Comprobación continuada de que el funcionamiento de la actividad económico-financiera se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, pudiendo aplicarse técnicas de auditoría (art. 29.2)              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                | <b>NO PLANIFICABLE</b><br>Actuaciones derivadas de una obligación legal, que deben efectuarse en las condiciones y en el momento que establece la norma correspondiente. Concluyen con la emisión de un informe que no está sometido a procedimiento contradictorio (art. 32.1.d) | <b>PLANIFICABLE</b><br>Control a posteriori susceptible de planificación, bien por obligación legal o porque responde a criterios de análisis de riesgos. Concluye con la emisión de Informes, sometidos a procedimiento contradictorio, en el que consten hechos comprobados, conclusiones obtenidas y recomendaciones (art. 35.1) |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                | <b>AUDITORÍA PÚBLICA</b><br>Verificación posterior y sistemática, de la actividad económico-financiera, aplicándose procedimientos de auditoría y las instrucciones que dicte la IGAE (art. 29.3)                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                | <b>AUDITORÍA DE CUENTAS</b><br>Verificación de las cuentas anuales: imagen fiel y ejecución del presupuesto de acuerdo a normas y principios contables y presupuestarios (art. 29.3.A)                                                                                            | <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y AUDITORÍA OPERATIVA</b><br>Análisis de la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental (art. 29.3)                                                                                                                               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                | <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b><br>Verificación de que la gestión económico-financiera se ha desarrollado conforme a las normas que le son de aplicación (art. 29.3.B)                                                                                                           | <b>AUDITORÍA OPERATIVA</b><br>Examen sistemático de operaciones y procedimientos para valorar racionalidad y adecuación a principios, detectar deficiencias y proponer recomendaciones (art. 29.3.C)                                                                                                                                |  |

|                                         |  |  |
|-----------------------------------------|--|--|
| PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO (PACF) |  |  |
|-----------------------------------------|--|--|



### III.- Eremu subjektiboa

Plan hau aplikagarria zaion tokiko sektore publikoa honako entitateek osatzen dute: Errenteriako Udalak berak, Errenteria Musikal udal erakunde autonomoak eta Errenteria Garatuz, S.A., Oarsoaldea S.A. eta Badia Berri S.A. menpeko sozietate publikoek.

### IV.- Eremu objektiboa

Ondoko koadroan ikus daiteke zein kontrol mota aplika dezakeen Kontu-hartzaileak aipatu diren entitateetako bakoitzean:

### III.- Ámbito subjetivo

El sector público local del Ayuntamiento de Errenteria al que le es de aplicación este plan, está formado por el propio Ayuntamiento, el Organismo autónomo municipal Errenteria Musikal y las sociedades públicas dependientes Errenteria Garatuz, S.A., Oarsoaldea, S.A. y Badia Berri, S.A.

### IV.- Ámbito objetivo

El siguiente cuadro muestra el tipo de control que el órgano interventor puede aplicar sobre cada una de las entidades citadas:

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

### V.- Denbora-eremua

Plan honetan jasota daude 2022 ekitaldiko exekuzioa oinarri hartuta, 2023an zehar aurreikusten diren kontroleko jarduketak.

Hurrengo ekitaldirako plan berririk egiten ez bada, oraingo hau luzatutzat joko da.

### V.- Ámbito temporal

Este plan incluye las actuaciones de control que se prevén realizar durante el ejercicio de 2023 respecto de la ejecución de 2022.

En caso de que no se elabore un nuevo plan para el siguiente ejercicio, se entenderá prorrogado el actual.

### VI.- Aplikatu beharreko araudia

- Gipuzkoako Foru Aldundiaren 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako tokiko sektore publikoko erakundeen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duena, III. titulua, *Kontrol finantzarioko eginkizuna*.

### VI.- Normativa aplicable

- Título III, *De la función de control financiero* 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.



- Estatuko Administrazioaren Kontu-hartzailletza Orokorren 2015eko uztailaren 30eko Ebazpena, finantza kontrol iraunkorra egiteko jarraibideak ematen dituena.

- Resolución de 30 de julio de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio del control financiero permanente.

## **VII.- Arriskuak eta lehenetsunak**

Arriskuak dira kontrolaren pean jarritako kudeaketan hautemandako gertakariak edo gorabeherak, aplikatu beharreko araudia ez betetzea, finantza informazioaren fidagarritasunik eza, aktiboen babes desegokia edo kudeaketako eraginkortasun eta efizientziarik eza ekar ditzaketenak.

Arriskuen mapa zehazteko beste iturri hauek kontuan hartu dira, Kontu-hartzailletzak udal sektore publikoaz duen ezagutzaz gain: aurreko ekitaldietako auditoretza txostenak, 2017 ekitaldiko Kontuen Euskal Epaitegiaren fiskalizazio txostena, baita aurrekontuaren kudeaketan zehar egindako balizko eragozpen eta oharrak.

Horrela, honako arriskuak identifikatu dira, urtean zehar baloratu egingo direnak:

### **• Arriskuak erakundearen egituran eta jardueran**

- Langileen hornidura iraunkor eza, batez ere funtsezko arloetan eta zuzendaritza eta kontrol organoetan. Langileak hautatzeko prozesuen desegokitasun posiblea. Langileen txandakatze handia.
- Zerbitzuak azpikontratatzeari. Emakidak. Hitzarmenak. Nahastutako hirugarrenek kontratuzko betebeharrak betetzea eta zerbitzua era egokian ematea kontrolatzeko prozedurarik eza edo prozedura desegokiak.

### **• Finantza, kontabilitate eta aurrekontu arriskuak**

- Irizpiderik eza edo irizpide desegokiak eskubideak onartzeko. Araudiaren aldaketak sarreren arloan (HLBGZ).
- Atxikitako finantzaketa duten gastuen kontrol desegokia edo kontrolik eza.
- Aurrekontuari egozteke dauden sortutako gastuen kontrolik eza.

### **• Arriskuak prozeduretan eta kontrolean**

- C11. Banku-berdinkatzerik eta kutxako kontaketarik eza. Kutxa finkoko aurrerakinen eta justifikatu beharreko ordainketen kontrolik

## **VII.- Riesgos y prioridades**

Se consideran riesgos los hechos o circunstancias detectados en la gestión sometida a control, susceptibles de generar incumplimientos de la normativa aplicable, falta de fiabilidad de la información financiera, inadecuada protección de los activos o falta de eficacia y eficiencia en la gestión.

Se ha tenido en cuenta para perfilar el mapa de riesgos, además del conocimiento que la Intervención tiene del sector público local, otras fuentes como los informes de auditoría de ejercicios anteriores, el informe de fiscalización del Tribunal Vasco de Cuentas del ejercicio 2017, así como las eventuales observaciones y reparos realizados durante la gestión del presupuesto.

Así, se han identificado los siguientes riesgos, cuya valoración se realizará a lo largo del año:

### **• Riesgos en estructura y actividad de la entidad**

- Falta de dotación de personal estable, especialmente en áreas clave y órganos de dirección y control. Los procesos de selección de personal pueden no ser los adecuados. Rotación elevada de personal.
- Externalización de servicios. Concesiones. Convenios. Falta o inadecuación de procedimientos de control del cumplimiento de las obligaciones contractuales y de la adecuada prestación del servicio por los terceros implicados.

### **• Riesgos financieros, contables y presupuestarios**

- Inexistencia o inadecuados criterios para el reconocimiento de derechos. Cambios normativos en materia de ingresos (IVTNU).
- Inadecuado o inexistente control de gastos con financiación afectada.
- Falta de control de gastos devengados pendientes de imputar al presupuesto.

### **• Riesgos en procedimientos y control**

- C11. Falta de conciliaciones bancarias y de arqueos de caja. Falta o inadecuado control de los anticipos de caja fija y de los



eza edo kontrol desegokia.

- C14. Mendeko erakundeek Kontuhartzailletzari bidali beharreko informazioaren falta edo bidaltzeko atzerapen etengabeak. Auditatu behar diren mendeko erakundeek kontuen auditoretzarik eza.
- C15. Ondarearen kudeaketari buruzko dokumentazioa ez zaie langile egokiei jakinarazten.

Arriskuaren garrantziaren ebaluazio kuantitatibo eta kualitatiboak erabakiko du lehentasunen ordena, finantza kontrola gauzatzeko dauden baliabideak kontuan hartuz.

### **VIII.- Planean jasotako jarduketak**

#### **A) Finantza kontrol iraunkorra**

##### **1.- Eremu subjektiboa**

- Udala
- Errenteria Musikal

##### **2.- Eremu objektiboa**

Lehena: Ondoren eta auditoretza tekniken bitartez egin beharreko derrigorrezko jarduketak.

- Sistemen auditoretza, egiaztatzeko fakturen kontabilitate-erregistroek funtzionatzeko baldintzak betetzen dituztela, eta, bereziki, faktura elektronikoen sarrera-puntu orokorrean ez dela trabatuta geratzen dagokion erakundearen organo edo entitateei zuzendutako fakturarik, prozesuaren inongo fasetan (25/2013 Legearen 12.3 artikulua)
- Berankortasunaren arloan araudia zenbateraino betetzen den ebaluatze txostena (25/2013 Legearen 12.2 artikulua)
- Egiaztatzea ea betebeharririk ba ote duten aurrekontu-egozpenik gabe egindako gastu edo ondasunengatik, edo jasotako ondasun eta zerbitzuengatik (413 kontua), (9/2013 LOko 3. xedapen gehigarria)

pagos a justificar.

- C14. Falta de información a remitir a la Intervención por las entidades dependientes o retrasos continuados en su remisión. Falta de auditoría de cuentas de las entidades dependientes obligadas a auditarse.
- C15. La documentación sobre la gestión patrimonial no se comunica al personal adecuado.

La evaluación de la importancia del riesgo cuantitativa y cualitativamente determinará el orden de prioridades teniendo en cuenta los medios disponibles para llevar el control financiero.

### **VIII.- Actuaciones incluidas en el plan**

#### **A) Control financiero permanente planificable**

##### **1.- Ámbito subjetivo**

- Ayuntamiento
- Errenteria Musikal

##### **2.- Ámbito objetivo**

Primero: Actuaciones a realizar de carácter obligatorio, con carácter posterior y mediante técnicas de auditoría.

- La auditoría de sistemas para verificar que los correspondientes registros contables de facturas cumplen con las condiciones de funcionamiento y, en particular, que no queden retenidas las facturas presentadas al punto general de entrada de facturas electrónicas, dirigidas a órganos o entidades de la respectiva entidad, en ninguna de las fases del proceso (art. 12.3 Ley 25/2013)
- El informe de evaluación del cumplimiento de la normativa en materia de morosidad (art. 12.2 Ley 25/2013)
- La verificación de la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes realizados, o bienes y servicios recibidos sin imputación presupuestaria (cuenta 413), (DA3ª LO 9/2013)



Bigarrena: Plan honetan lortu nahi diren helburuekin, ekitaldi bakoitzeko ezarritako lehentasunekin eta dauden baliabideekin bat datorren arriskuen analisi batean oinarrituta plan honetan hautatutakoak.

Segundo: Actuaciones seleccionadas sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.

Gastuetan:

**Administrazio kontratazioa:**

- Ausazko laginketaren bidez, kontratu txikiak berrikustea urteko muga kontrolatzeko, bereziki segidako traktua duten zerbitzu eta hornidurei dagokionez.
- Ordainketa betebeharraren egiaztagiriek legeko xedapenak betetzen dituztela aztertzea. Nolanahi ere, hartzekodunaren identifikazioa, betebeharraren zenbateko zehatza eta ordaintzeko betebeharraren jatorri diren prestazioak zehazten direla.

**Diru-laguntzak**

- 2022 ekitaldiko dirulaguntza deialdien justifikazioa aztertzea. Horretarako ausazko laginketa bat egingo da eta, gutxienez, emandako dirulaguntzen guztizko zenbatekoaren % 5 suposatzen duten espediente kopurua hautatuko da.

Sarreretan:

- Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak, arruntak eta kapitalekoak, eta haiek, hala badagokie, eman ziren xedeei atxikita daudela egiaztatzea. Finantza desbiderapenak aztertu eta baita, ekitaldiko sarreren aurrekontuan eragina duten diru-ateratzeen espedienterik egon den.
- Etxez etxeko laguntza zerbitzuari dagozkion bildutako sarrerak aztertu. Bereziki, Zerga ordenantzetan jasotako tarifei egokitzen zaizkiela egiaztatu.

Bestelakoak:

- Iruzuraren aurkako planaren betetze maila egiaztatu. Bereziki, Next Generation funtsekin finantzatutako gastu-espedienteen kudeaketa eta tramitazioari dagokionez

En gastos:

**Contratación administrativa:**

- Revisar, mediante muestreo aleatorio, los contratos menores a efectos de controlar el límite anual, especialmente en el caso de servicios y suministros de tracto sucesivo.
- Revisar que los documentos justificativos de la obligación de pago se ajustan a las disposiciones legales. En todo caso, que consta la identificación de la persona acreedora, el importe exacto de la obligación y el detalle de las prestaciones de las que derive la obligación del pago.

**Subvenciones:**

- Analizar la justificación de las subvenciones concedidas durante el ejercicio 2022, mediante muestreo aleatorio. Para ello se seleccionará un número de expedientes que represente al menos el 5% del total de subvenciones concedidas.

En 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 las desviaciones de financiación y si se han producido expedientes de reintegros que tengan incidencia en el presupuesto de ingresos del ejercicio.
- Verificar los ingresos recaudados en el servicio de Ayuda a domicilio. Comprobar que se ajustan a las tarifas aprobadas en las Ordenanzas fiscales.

Otros:

- Verificar el grado de cumplimiento del Plan Antifraude. Especialmente, respecto a la gestión y tramitación de expedientes de gasto financiados con fondos Next Generation.



## **B) Auditoretza**

### **1.- Eremu subjektiboa**

Errenteria Garatuz, S.A. mendeko sozietate publikoa plan honen eremu subjektibo eta objektibotik kanpo geratzen da; izan ere, 2017an bere jardura Udalari erabat eskualdatu ondoren, ez dauka ez jardura errealik ezta ondarkerik ere, eta, harrezkero, desegiteko arrazoiak du, merkataritzako araudiaren arabera.

### **2.- Eremu objektiboa**

Errenteriako Udalaren menpeko entitatea izanagatik, Oarsoalde, S.A. sozietate publikoaren kapital soziala Oarsoalde eskualdeko lau Udalaren artean banatua dago, zati berdinetan.

Badia Berri, S.A. sozietate publikoa Udalaren menpeko entitatea da, Oarsoalde, S.A. delako bere kapital sozialaren jabea, osotasunean.

Guzti honengatik, bi sozietateen aurrekontuak zein urteko kontuak gainbegiratu egiten dira lau Udaletako Kontuhartzaileek eta Oarsoalde, S.A.-ko GG.BB. eta zerbitzu ekonomikoetako Zuzendariak osatzen duten delako Batzorde Ekonomikoan.

Hortaz, plan honetan jasotako jarduerak gainontzeko Kontuhartzaileekin adostuak izan dira eta, era berean, emaitzak aipatutako Batzordean jakinarazi egingo dira. Planifikazio honetan kontuan hartu da, baita ere, bi sozietate publikoek dituzten baliabide materialak eta pertsonalekoak, auditoretza lanetan lagundu ahal izateko.

Auditoretza horiek egiteko zerbitzuak kanpora ateratzea proposatzen da; zerbitzu horiek kontuhartzailletzaren entitate laguntzailetzat hartuko dira, eta organo horrek emandako jarraibideak bete beharko dituzte.

Horretarako, kreditu nahikoa esleitu da aurrekontuan. Ondotik, gastua eskualdeko gainontzeko Udalei proportzioan esleituko zaie,

## **B) Auditoría**

### **1.- Ámbito subjetivo**

Queda excluida del ámbito subjetivo y objetivo de este plan la sociedad pública dependiente Errenteria Garatuz, S.A. dado que, tras traspasar completamente su actividad al Ayuntamiento en 2017, carece tanto de actividad real como de patrimonio e incurre desde entonces en causa de disolución según la normativa mercantil.

### **2.- Ámbito objetivo**

La sociedad pública Oarsoalde, S.A. siendo entidad dependiente del Ayuntamiento de Errenteria, tiene su capital social dividido a partes iguales entre los cuatro Ayuntamientos de la comarca de Oarsoalde.

La sociedad pública Badia Berri, S.A. es entidad dependiente del Ayuntamiento en tanto su capital social es propiedad íntegra de Oarsoalde, S.A.

Debido a lo anterior, tanto el presupuesto como las cuentas anuales de ambas sociedades son revisadas por una suerte de Comisión económica compuesta por las Interventoras de los cuatro Ayuntamientos y la Directora de RR. HH. y servicios económicos de Oarsoalde, S.A.

Así, las actuaciones recogidas en este plan han sido consensuadas con el resto de Intervenciones y los resultados serán, asimismo, compartidos en dicha Comisión. En la planificación se han tenido en cuenta, también, los recursos materiales y humanos con los que cuentan ambas sociedades para poder asistir en las tareas de auditoría.

Para llevar a cabo estas auditorías se propone externalizar dichos servicios, que tendrán la consideración de entidades colaboradoras de la Intervención municipal y deberán atenderse a las instrucciones dictadas por este órgano.

A tal efecto, se ha consignado crédito suficiente en el presupuesto; cuyo gasto será debidamente repercutido proporcionalmente al



Oarsoaldea, S.A.-ri egiten zaion urteko ekarpenaren bidez.

Merkataritzako legeria aplikatuz (TRLSC, 263. artikulua, 1. xedapen gehigarria) urteko kontuak auditatzera behartuta dauden sozietate publikoen kontu-auditoretzak edo auditoretza finantzarioak —kasu honetan Oarsoaldea, S.A. sozietatearenak—, merkataritza arloko kontu-auditore batek egingo ditu.

Auditoretza jarduketek sektore publikoaren auditoretzari buruzko arauak eta garatzen diren ohar teknikoak beteko dituzte.

- Auditoretzako arau teknikoak (IGAE)<sup>2</sup>
- Auditoretzako nazioarteko arauak (IGAE)<sup>3</sup>

### **B.1) Kontuen auditoretza**

Bereziki, kontuen auditoretzek edo auditoretza finantzarioek, honako alderdi hauek jorratuko dituzte:

- Entitatearen egoera-orri finantzarioak aztertzea, egiaztatze-, konparazio-, berreste-, analisi-, eta egokitze jotzen diren gainerako prozeduren bidez, iritzia emateko.
- Barne kontrolerako sistemak ebaluatzea, kontabilitate- eta administrazio-prozedurei, antolaketari, eta eragiketak baimendu, gauzatu eta kontrolatzeari dagokienez, eta, hala badagokio, horiek hobetzeko egokitze jotzen diren iradokizunak egitea.

### **B.2) Betetzearen auditoretza**

2023 ekitaldian zehar egin beharreko betetzearen auditoretzak, bereziki alderdi hauek aztertzen jarraituko du:

- Oarsoaldea, S.A.-ren kasuan:

#### **Zerga betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak**

- Egiaztatzea erakundea egunean dagoela bere zerga betebeharretan eta Gizarte Segurantzarekikoetan. Ogasunari epean aurkeztu zaizkiola 347, 190 (PFEZ atxikipenak)

resto de los Ayuntamientos de la comarca, vía aportación anual a Oarsoaldea, S.A.

Las auditorías de cuentas o financieras de las sociedades públicas obligadas a auditar sus cuentas anuales en aplicación de la legislación mercantil (TRLSC, art. 263, D.A. 1ª), en este caso Oarsoaldea, S.A., serán auditadas por una persona auditora de cuentas en el ámbito mercantil.

Las actuaciones de auditoría se someterán a las normas de auditoría del sector público y a las notas técnicas que las desarrollen.

- Normas técnicas de auditoría (IGAE)
- Normas internacionales de auditoría (IGAE)

### **B.1) Auditoría de cuentas**

En particular, las auditorías de cuentas o financieras abordarán los siguientes extremos:

- Examen de los estados financieros de la entidad, mediante procedimientos de verificación, comparación, confirmación, análisis y demás que se consideren oportunos, con objeto de emitir opinión.
- Evaluación de los sistemas de control interno en relación a procedimientos contables y administrativos, de organización y autorización, ejecución y control de las operaciones, con aportación, en su caso, de las sugerencias que se consideren oportunas para su mejora.

### **B.2) Auditoría de cumplimiento**

La auditoría de cumplimiento a realizar durante el ejercicio 2023 continuará con la verificación de los siguientes aspectos:

- En el caso de Oarsoaldea S.A.

#### **Obligaciones tributarias y con la Seguridad Social:**

- Verificar que la entidad está al corriente en sus obligaciones fiscales y con la Seguridad Social. Que se han presentado en plazo, los modelos 347, 190 y 345, si los hubiera.

<sup>2</sup> <http://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Paginas/NormasNotasTecnicas.aspx>

<sup>3</sup> <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Paginas/NormasInternacionalesAuditoriaEs.aspx>



eta 345 ereduak, dagokionetan.

#### **Kontratuak.**

- Egiaztatzea SPKln bateratu gabeko kontratuetan jarraitutako prozedurari buruz aurreikusitakoa betetzen den, ausazko laginketa bidez
- Kontratu txikiak aztertzea, bereziki segidako traktuko zerbitzu eta hornidurei dagokionez.

#### **Emandako dirulaguntzak eta laguntzak.**

- Errebisatzea emandako dirulaguntzen prozedura eta emate-araudiaren izaera.

- Badia Berri, S.A.-ren kasuan:

#### **Zerga betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak**

- Egiaztatzea erakundea egunean dagoela bere zerga betebeharretan eta Gizarte Segurantzarekikoetan. Epean aurkeztu direla 347, 190 (PFEZ atxikipenak) eta 345 ereduak.

#### **Langileen arloa.**

- Kontratu-motak aztertzea, sektore publikoaren zein bergizarteratze enpresei dagokien araudiari egokitzen zaizkion errebisatuz.
- Langileen hautapen-prozesuak errebisatu: aurreikusitako langileak berritzeko tasa bete dela, premia edo atzeraezina justifikatzen dela etab.

#### **B.3) Auditoretza operatiboa eta sistemena**

Bi sozietate publikoentzat:

- Eraginkortasunaren kontrola: helburuak, aurrekontuko desbideratzeak eta kostuaren erkaketa zerbitzuen errendimenduarekin.
- Egiaztatzea urterako onartutako aurrekontu zenbatetsiak edo mugatzaileak lortu beharreko helburu batzuk zeuzkan eta haien betetze maila.
- Kostuen kontabilitatearen ezarpen maila eta kudeaketa hobetzeko ateratako ondorioak aztertzea. (FCP14 ARRISKUA)
- Kaudimen-ratioak (epe laburrekoak) eta finantzazio-iturriak (epe ertain eta luzekoak) aztertzea, balizko baliabide geldiak edo epe laburrerako balizko

#### **Contratos.**

- Verificar el cumplimiento de lo previsto en la LCSP sobre el procedimiento seguido en contratos no armonizados, aplicando un muestreo aleatorio.
- Analizar los contratos menores, especialmente los de servicios y suministros de tracto sucesivo.

#### **Subvenciones y ayudas concedidas**

- Revisar la naturaleza de los procedimientos y normativa de concesión de las subvenciones concedidas.

- En el caso de Badia Berri, S.A.:

#### **Obligaciones tributarias y con la Seguridad Social:**

- Verificar que la entidad está al corriente en sus obligaciones fiscales y con la Seguridad Social. Que se han presentado en plazo, los modelos 347, 190 y 345, si los hubiera.

#### **Área de personal.**

- Analizar los tipos de contrato y su adecuación a la normativa tanto del sector público como a la de empresas de inserción.
- Revisión de los procesos de selección: cumplimiento de la tasa de reposición de efectivos, justificación de la urgencia, etc.

#### **B.3) Auditoria operativa y de sistemas**

Para ambas sociedades públicas:

- Control de eficacia: objetivos, desviaciones presupuestarias y comparativa de coste con rendimiento de los servicios.
- Verificar si el presupuesto estimativo o limitativo aprobado para el año contenía unos objetivos a alcanzar y el grado de cumplimiento.
- Analizar el grado de implementación de la contabilidad de costes y la extracción de conclusiones para la mejora de la gestión. (RIESGO FCP14)
- Analizar ratios de solvencia (a corto) y fuentes de financiación (a medio y largo plazo) identificando los posibles recursos



kaudimengabezia egoerak edo finantzazio okerrekoak identifikatuz, hobekuntzak proposatuz edo balizko arriskuak agerian utziz. (FCP4, FCP5 ARRISKUAK)

ociosos o posibles situaciones de insolvencia a corto plazo o defectuosa financiación proponiendo mejoras o poniendo de manifiesto posibles riesgos. (RIESGOS FCP 4, FCP5)

### **IX.- Egungo baliabideak**

Udal Kontuhartzailletzan gaur egun eskuragarri dauden giza baliabideak ez direnez nahikoak Plan honetan aurreikusitako jarduketak egiteko, horietako batzuk auditoretzako enpresa pribatuak kontratatzekeko prozeduraren bidez gauzatuko direla aurreikusten da (bereiziki, menpeko entitateei dagozkionak).

Onorioz, 424/2017 Errege Dekretuaren 4.3 eta 34.1 artikuluetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, jasota uzten da, Plan honetan aurreikusitako kontrol finantzarioko jarduketak egiteko, Kontuhartzailletzako langile gehiago beharko liratekeela, jarduketa gehiago egin ahal izateko modu zuzenean.

### **X.- Planaren aldaketa**

Finantza kontroleko urteko plana hura onartzen duen ebazpenean ezarritako baldintzetan aldatu ahalko da, inguruabar hauetan:

- Legezko eskaera edo aginduaren araberrako berariazko kontrolak egitearen ondorioz.
- Kontrolatutako erakundeen egituretan aldaketak gertatzen direnean
- Kontuen Euskal Epaitegiak egindako antzeko irismeneko lanak errepikatzea saihesteko.
- Baliabide nahikorik ez egoteagatik edo behar bezala haztatutako beste zio batzuegatik.

Aldatutako finantza kontroleko urteko plana osoko bilkurari igorriko zaio, informatzeko.

### **XI.- Gardentasuna**

Plan hau eta finantza-kontrolen gauzatzearen ondoriozko emaitzak (txostenean jasotzen dira) Gardentasunaren Atarian argitaratu beharko dira, Gardentasunari, informazio publikoa

### **IX.- Medios disponibles**

Los medios personales actualmente disponibles en la Intervención municipal no son suficientes para afrontar la realización de las actuaciones previstas en el presente Plan; por lo que, algunas de ellas (sobre todo las relativas a las entidades dependientes) se realizarán a través del correspondiente procedimiento de contratación de firmas privadas de auditoría.

Por lo tanto, a los efectos de lo previsto en los artículos 4.3 y 34.1 del RD 424/2017 se hace constar que, para la realización de las actuaciones de control financiero previstas en el presente Plan, sería necesaria la ampliación de personal de la Intervención para poder realizar más actuaciones de forma directa.

### **X.- Modificación del plan**

El plan anual de control financiero podrá ser modificado en los términos establecidos en la resolución que lo apruebe, en las siguientes circunstancias:

- Como consecuencia de la ejecución de controles específicos en virtud de solicitud o mandato legal.
- Cuando se produzcan variaciones en la estructura de las entidades objeto de control.
- Para evitar la repetición de trabajos con alcance similar realizados por el Tribunal Vasco de Cuentas.
- Por insuficiencia de medios u otras razones debidamente ponderadas.

El plan anual de control financiero modificado será remitido a efectos informativos al Pleno.

### **XI.- Transparencia**

El presente Plan, así como los resultados obtenidos de la ejecución de los controles financieros y recogidos en los informes, serán objeto de publicación en el Portal de



eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legearen 6.2. artikuluan eta Euskadiko toki-erakundeei buruzko apirilaren 7ko 2/2016 Legearen 52.k artikuluan ezarritakoarekin bat.

Transparencia en cumplimiento de lo previsto en los art. 6.2 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno y art. 52.k de la Ley 2/2016, de 7 de abril, de Instituciones Locales de Euskadi.

## **XII.- Emaitzak: finantza kontrol iraunkorraren txostena**

BKFDren 35. artikuluan (Finantza kontrolaren txostenak) xedatutakoaren arabera, kontrol iraunkorreko jarduketan emaitza idatzizko txostenetan dokumentatuko da, eta haietan, era argi, objektibo eta haztatuan, egiaztatutako egitateak, ateratako ondorioak eta, halakorik balego, kontrolatutako jarduketei buruzko gomendioak adieraziko dira.

Egindako kontrolean lortutako emaitzen alderdirik esanguratsuenak nabarmenduko dira, haien garrantzi kuantitatiboa eta kualitatiboa eta haiek izan ditzaketen ondorioak baloratuz.

Agertutako ahultasunak eta akatsak zuzentzeko hartu beharreko neurri posibleak proposatuko dira eta egokia balitz beharrik gabe ordaindu edo justifikatutako kopuruak berreskuratzeko jarduketak egitea proposatuko zaio organo kudeatzaileari.

Halaber, berehalako jarduketa zuzentzaile baten bidez zuzendu behar diren hutsuneak adieraziko dira, eta hurrengo kontrol jarduketetan haiek egin direla egiaztatu beharko da.

Horrela eskuratutako emaitzak alkateari eta osoko bilkurari jakinaraziko zaizkie, eta osoko bilkurak gai zerrendan aparteko puntu bat eskainiko dio emaitzak aztertzeari, ahal dela kontu orokorra onartzearekin batera.

Azkenik, BKFDren 38. artikuluan ezarritakoarekin bat, *"toki entitateko lehendakariak ekintza plan bat formalizatuko du, eta bertan barnean hartuko dira (...) txosten laburtzailean agerian jartzen diren ahuleziak, akatsak, erroreak eta ez-betetzeak zuzentzeko hartu beharreko neurriak"*. Plan hori gehienez hiru hilabeteko epean prestatuko da txostena osoko bilkurara bidaltzen denetik aurrera, eta honakoak jaso beharko ditu:

- Ezarri beharreko neurri zuzentzaileak eta prebentiboak
- Horiek gauzatzeko arduradunen

## **XII.- Resultados: informe de control financiero permanente**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 35. De los informes del control financiero del DFCl, el resultado de las actuaciones de control permanente se documentará en informe escrito, en el que se expondrá de forma clara, objetiva y ponderada los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control.

Se destacarán los aspectos más significativos de los resultados obtenidos en el control realizado, valorando su relevancia cuantitativa o cualitativa, así como los efectos que de los mismos se pudieran derivar.

Se propondrán las posibles medidas a adoptar para corregir las debilidades y defectos puestos de manifiesto y, si fuera procedente, se propondrá al órgano gestor que realice las actuaciones tendentes a la recuperación de cantidades indebidamente pagadas o justificadas].

Asimismo, se indicarán las deficiencias que deban ser subsanadas mediante una actuación correctora inmediata, debiendo verificarse su realización en las siguientes actuaciones de control.

Los resultados así obtenidos serán puestos en conocimiento de Alcaldía y del Pleno, que dedicará un punto independiente del orden del día para su análisis, preferiblemente coincidiendo con la aprobación de la Cuenta General.

Finalmente, de acuerdo con lo establecido en el art. 38 del DFCl, *"la Presidencia de la entidad local 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 el informe resumen (...)"*. Dicho Plan se elaborará en el plazo máximo de 3 meses desde la remisión del informe al Pleno y contendrá los siguientes elementos:



- izendapena
- Neurriak ezartzeko egutegia

- Medidas correctivas y preventivas a implementar
- Designación de responsables para su aplicación
- Calendario de implementación



**I. ERANSKINA – KONTROL IRAUNKORREKO JARDUKETA PLANIFIKAEZINAK**  
**ANEXO I.- ACTUACIONES DE CONTROL PERMANENTE NO PLANIFICABLES**

Ordenamendu juridikoan organo kontuhartzailari egotzitako aurretik egin beharreko kontrol jarduketak, hala nola:

Actuaciones de control (previo) atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor, tales como:

Aurrekontua onartzea

- Aurrekontu proiektuei buruzko txostenak: aurrekontu orokorrarena eta mendeko erakundeenak
- Aurrekontuaren luzapenean egindako doikuntzei buruzko txostena.
- Aurrekontua onartzean aurrekontu-egonkortasunaren helburua ebaluatzea

Aurrekontuaren aldaketak

- Transferentziak (programa-talde berean edo talde desberdinen artean), kreditu gehigarriak, deusestatzeagatiko bajak, gaikuntzak edo txertaketak...

Aurrekontuaren likidazioa

- Tokiko erakundearen aurrekontuaren likidazioa
- Erakunde autonomoaren aurrekontuaren likidazioa
- Aurrekontu-egonkortasunaren helburua, gastu-araua, eta zorraren muga ebaluatzea, aurrekontuaren likidazioa onartzean eta, hala badagokio, sozietate ez-finantzarioen urteko kontuak onartzean.
- Plan ekonomiko-finantzarioaren jarraipena

Zorpetzea

- Epe labur edo ertaineko kreditu eragiketak itundu edo aldatzea
- Baimena ematea erakunde autonomoaren edo merkataritzako sozietateen epe luzeko kreditu eragiketak hitzartu aurretik
- Abalak ematea

Ondarea

- Ondasunen doako lagapena
- Ondasun erabiltezen deklarazioa
- Jaraunspenari, legatuari edo dohaintzei uko egitea
- Jabari publikoko ondasunen emakidak
- Herri-ondasunen aprobetxamendua lagatzea

Aprobación del presupuesto

- Informe de los proyectos de presupuesto general y de los entes dependientes
- Informe sobre los ajustes en la prórroga del presupuesto
- Evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria en la aprobación del presupuesto

Modificaciones del presupuesto

- Transferencias (entre el mismo o distinto grupo de programas), créditos adiciones, bajas por anulación, habilitación o incorporación de créditos...

Liquidación de presupuesto

- Liquidación del presupuesto de la entidad local
- Liquidación del presupuesto del organismo autónomo
- Evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de la deuda en la aprobación de la liquidación del presupuesto y, en su caso, en la aprobación de las cuentas anuales de las sociedades no financieras
- Seguimiento del Plan Económico-financiero

Endeudamiento

- Concertación o modificación de operaciones de crédito a corto y largo plazo
- Autorización previa a la concertación de operaciones de crédito a largo plazo del organismo autónomo y de las sociedades mercantiles
- Concesión de avales

Patrimonio

- Cesión gratuita de bienes
- Declaración de bienes no utilizables
- Renuncia a herencia, legado o donaciones
- Concesiones de bienes de dominio público
- Cesión de aprovechamiento de bienes comunales



- Ondasunen besterentzea (baliabide arrunten % 10 baino gehiago)

- Enajenación de bienes (>10% recursos ordinario)

#### Zerbitzuak kontratatatu eta ematea

- Bidezko tasun txostena, zerbitzu berrietan edo lehenetik daudenak aldatzean
- Zerbitzu publikoak zuzenean kudeatzeko moduak erabiltzeari dagokionez, finantza jasagarritasuna baloratzeko txostena (TAOL 85. artikulua)
- Kontrato berri bakoitzaren ondorio ekonomikoak baloratzeko txostena, salbu eta kontratu txikiak, obren emakidak edota zerbitzuen emakidak direnean

#### Contratación y prestación de servicios

- Procedencia nuevos servicios o modificación existentes
- Valoración de la sostenibilidad financiera sobre el uso de las formas de gestión directa de servicios públicos (art. 85 LBRL)
- Valoración de las repercusiones económicas de cada nuevo contrato, excepto contratos menores, concesiones de obras y/o concesiones de servicios

#### Beste arlo batzuk

- Gastuen aurretiazko fiskalizazio mugatua ezartzea
- Gehiengo berezia eskatzen duten arloetako gaiei buruzko erabakiak, horien irismena tokiko sektore publikoaren jardura ekonomiko-finantzarioarekin lotuta dagoenean.
- Herri-ekimenak, Udalaren eduki ekonomikoko eskubide eta betebeharrei eragiten dietenean.
- Ekonomia eta finantzen edo aurrekontuaren arloan, presidentziak edo zinegotzien herenak eskatutako txostenak, irizpenak eta proposamenak egitea, arlo horietako proposamenen eragin ekonomiko-finantzarioa eta aurrekontuaren egonkortasuna ebaluatzeko.

#### Otras materias

- Implantación de la fiscalización limitada previa de gastos
- Acuerdos que traten asuntos sobre materias para las que se exija una mayoría especial, siempre que su alcance esté relacionado con la actividad económica financiera del sector público local.
- Iniciativas vecinales que afecten a derechos y obligaciones de contenido económico del Ayuntamiento.
- Aquellos informes, dictámenes y propuestas que, en materia económico-financiera o presupuestaria, le hayan sido solicitadas por la Presidencia, por un tercio de los concejales a efectos de la evaluación de la repercusión económico-financiera y estabilidad presupuestaria de las respectivas propuestas.



| Sinaduren laburpena / Resumen de firmas |                                                                       |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Titulua / Título:                       | 2023SKFP0001-Kontrol Finantziaroko urteko plana/Plan anual de Control |