



Kontrol finantzarioko urteko plana - 2025

Plan anual de control financiero - 2025

Aurkibidea

Índice

I.- Sarrera	2	I.- Introducción.....	2
II.- Eremu subjektiboa eta objektiboa.....	2	II.- Ámbitos subjetivo y objetivo.....	2
III.- Barne kontrolerako modalitate ezberdinen eskema	3	III.- Esquema de las modalidades de control interno.....	3
IV.- Denbora-eremua	5	IV.- Ámbito temporal.....	5
V.- Aplikatu beharreko araudia	5	V.- Normativa aplicable.....	5
VI.- Arriskuak eta lehentasunak	5	VI.- Riesgos y prioridades.....	5
VII.- Planean jasotako jarduketak	5	VII.- Actuaciones incluidas en el plan.....	5
A) Kontrol finantzario iraunkor eta planifikagarria	5	A) Control financiero permanente y planificable.....	5
B) Auditoretza.....	7	B) Auditoría.....	7
VIII.- Egungo baliabideak	8	VIII.- Medios disponibles.....	8
IX.- Planaren aldaketa	9	IX.- Modificación del plan.....	9
X.- Gardentasuna	9	X.- Transparencia.....	9
XI.- Emaizak: kontrol finantzario iraunkorraren txostena	10	XI.- Resultados: informe de control financiero permanente.....	10



Kontrol finantzarioko urteko plana 2025

I.- Sarrera

Errenteriako Udalaren tokiko sektore publikoaren jardura ekonomiko-finantzarioaren finantza-kontrolako urteko plan honetan jasota daude 2025eko ekitaldirako aurreikusten diren eta planifikagarriak diren kontrolako jarduketak, ordenamendu juridikoak (32/2018 FD-31. art.) organo kontu-hartzaileari esleitzen dizkionak.

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.

Honako helburu hauek lortu nahi dira:

- Kudeaketaren gaineko 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- eta ekintza zuzentzaileak proposatzea, kudeaketa optimizatze aldera.
- Plan bakoitza aplikatzearen ondorioak baloratzea.
- Kudeaketa ekonomiko-finantzarioaren gardentasuna hobetzea.

III.- Eremu subjektibo eta objetiboak

Plan anual de control financiero 2025

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 planificables que se prevén realizar durante el ejercicio 2025, atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor (art. 31 DF 32/2018).

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.

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.

III.- Ámbitos subjetivo y objetivo

EREMU SUBJEKTIBOA Ámbito subjetivo	EREMU OBJETIBOA Ámbito objetivo				
	EGINKIZUN KONTU- HARTZAILEA Función interventora	FINANTZA-KONTROLA Control financiero			
		KONTROL ETENGABEA Control permanente	AUDITORIA PUBLIKOA Auditoría pública		
			KONTUAK De cuentas	BETETZEA Cumplimiento	OPERATIBOA Operativa
UDALA ETA MENDEKO ERAKUNDEAK Sector público local					
UDALA	X	X			
OO.AA. ERREENTERIA MUSIKAL EE.AA.	X	X	X		
ERREENTERIA GARATUZ, S.A. OARSOALDEA, S.A. BADIA BERRI, S.A.			X	X	X



II. Barne kontroleko modalitateen eskema

II.- Esquema de las diferentes modalidades de control interno

EGINKIZUN KONTU-HARTZAILEA Egintzak kontrolatzea, horien ondorioz eskubideak onartu edo gastuak egiten badira, bai eta haietatik eratortzen diren sarrerak eta ordainketak ere, ziurtatu nahi baita haien kudeaketa kasu bakoitzean aplikagarri diren xedapenekin bat datorrela. (3.2 art.)	KONTUHARTZE FORMALA Beharrezkoak diren legezko baldintzak betetzen direla ziurtatzea, derrigorrez espedientean sartu behar diren agiri guztiak aztertuta. (7.2 art.). <table border="1"> <tr> <td data-bbox="446 497 967 676"> AURRETIAZKO FISKALIZAZIOA Eduki ekonomikoko eskubide edo betebeharrak sor ditzaketen egintza guztiak aztertzeko ahalmena, aplikagarri diren xedapenekin bat datozela ziurtatze aldera (8.2 art.). </td><td data-bbox="967 497 1477 676"> ORDAINKETA AGINDUAREN KONTUHARTZE FORMALA Ordainketa aginduak behar bezala eman direla ziurtatzeko ahalmena (8.4 art.) </td></tr> </table>	AURRETIAZKO FISKALIZAZIOA Eduki ekonomikoko eskubide edo betebeharrak sor ditzaketen egintza guztiak aztertzeko ahalmena, aplikagarri diren xedapenekin bat datozela ziurtatze aldera (8.2 art.).	ORDAINKETA AGINDUAREN KONTUHARTZE FORMALA Ordainketa aginduak behar bezala eman direla ziurtatzeko ahalmena (8.4 art.)						
AURRETIAZKO FISKALIZAZIOA Eduki ekonomikoko eskubide edo betebeharrak sor ditzaketen egintza guztiak aztertzeko ahalmena, aplikagarri diren xedapenekin bat datozela ziurtatze aldera (8.2 art.).	ORDAINKETA AGINDUAREN KONTUHARTZE FORMALA Ordainketa aginduak behar bezala eman direla ziurtatzeko ahalmena (8.4 art.)								
FINANTZA ETA ERAGINKOR-TASUN KONTROLAREN EGINKIZUNA Ziurtatzea alderdi ekonomiko-finantzarioari dagokionez tokiko sektore publikoko zerbitzuen funtzionamendua, egiaztatze haiei buruzko araudia, jarraibideak eta printzipioak betetzen dituztela (3.3 art.)	KONTU-HARTZE MATERIALA Funts publikoak benetan eta efektiboki aplikatzen direla egiaztatzea (7.2 art.). <table border="1"> <tr> <td data-bbox="446 810 967 1012"> GASTUAREN LIKIDAZIOAREN EDO OBLIGAZIOEN ONARPENAREN AURRETIAZKO KONTUHARTZE Obligazioak legearekin edo izenpetutako negozio juridikoekin bat datozela eta hartzekodunak bere prestazioa bete duela egiaztatze ahalmena (8.3 art) </td><td data-bbox="967 810 1477 1012"> ORDAINKETAREN KONTUHARTZE MATERIALA Organo eskudunak ordainketa hori xedatu duela eta jasotzailearen alde eta behar adinako zenbatekoan egin duela egiaztatze ahalmena (8.5 art.). </td></tr> </table> KONTROL IRAUNKORRA Etengabe egiaztatzea jarduera ekonomiko-finantzarioaren funtzionamendua bat datorrela ordenamendu juridikoarekin eta kudeaketa finantzario onaren printzipio orokorrek. Horretarako, auditoretza teknikak aplikatu ahal izango dira (29.2 art.) <table border="1"> <tr> <td data-bbox="446 1191 967 1415"> PLANIFIKAEZINA 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.) </td><td data-bbox="967 1191 1477 1415"> PLANIFIKAGARRIA Planifikatu daitekeen <i>a posteriori</i> kontrola, legezko betebeharragatik edo arriskuak aztertzeko irizpideei erantzunez. Amaitzeko, kontraesanezko prozeduraren mende dauden txostenak egiten eta bertan jasoko dira egiaztatutako gertakariak, lortutako ondorioak eta gomendioak (35.1 art.) </td></tr> </table> AUDITORETZA PUBLIKOA Geroago eta sistematikoki egiaztatzea jarduera ekonomiko-finantzarioa, auditoretza prozedurak; IGAEk emandako jarraibideak erabilita (29.3 art.) <table border="1"> <tr> <td data-bbox="446 1617 967 2065"> KONTUEN AUDITORETZA Urteko kontuak egiaztatzea: aurrekontuaren exekuzioaren irudi leiala, kontabilitate eta aurrekontu arau eta printzipioekin bat eginez (29.3.A art.) </td><td data-bbox="967 1617 1477 2065"> BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA Kudeaketa azterzea, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.) <table border="1"> <tr> <td data-bbox="967 1796 1222 2065"> BETETZE AUDITORETZA Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.) </td><td data-bbox="1222 1796 1477 2065"> AUDITORETZA OPERATIBOA Sistematikoki aztertea eragiketarik eta prozedurak, arrazionaltasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art) </td></tr> </table> </td></tr> </table> KONTROL FINANTZARIOKO URTEKO PLANA (KFUP)	GASTUAREN LIKIDAZIOAREN EDO OBLIGAZIOEN ONARPENAREN AURRETIAZKO KONTUHARTZE Obligazioak legearekin edo izenpetutako negozio juridikoekin bat datozela eta hartzekodunak bere prestazioa bete duela egiaztatze ahalmena (8.3 art)	ORDAINKETAREN KONTUHARTZE MATERIALA Organo eskudunak ordainketa hori xedatu duela eta jasotzailearen alde eta behar adinako zenbatekoan egin duela egiaztatze ahalmena (8.5 art.).	PLANIFIKAEZINA 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.)	PLANIFIKAGARRIA Planifikatu daitekeen <i>a posteriori</i> kontrola, legezko betebeharragatik edo arriskuak aztertzeko irizpideei erantzunez. Amaitzeko, kontraesanezko prozeduraren mende dauden txostenak egiten eta bertan jasoko dira egiaztatutako gertakariak, lortutako ondorioak eta gomendioak (35.1 art.)	KONTUEN AUDITORETZA Urteko kontuak egiaztatzea: aurrekontuaren exekuzioaren irudi leiala, kontabilitate eta aurrekontu arau eta printzipioekin bat eginez (29.3.A art.)	BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA Kudeaketa azterzea, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.) <table border="1"> <tr> <td data-bbox="967 1796 1222 2065"> BETETZE AUDITORETZA Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.) </td><td data-bbox="1222 1796 1477 2065"> AUDITORETZA OPERATIBOA Sistematikoki aztertea eragiketarik eta prozedurak, arrazionaltasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art) </td></tr> </table>	BETETZE AUDITORETZA Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)	AUDITORETZA OPERATIBOA Sistematikoki aztertea eragiketarik eta prozedurak, arrazionaltasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art)
GASTUAREN LIKIDAZIOAREN EDO OBLIGAZIOEN ONARPENAREN AURRETIAZKO KONTUHARTZE Obligazioak legearekin edo izenpetutako negozio juridikoekin bat datozela eta hartzekodunak bere prestazioa bete duela egiaztatze ahalmena (8.3 art)	ORDAINKETAREN KONTUHARTZE MATERIALA Organo eskudunak ordainketa hori xedatu duela eta jasotzailearen alde eta behar adinako zenbatekoan egin duela egiaztatze ahalmena (8.5 art.).								
PLANIFIKAEZINA 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.)	PLANIFIKAGARRIA Planifikatu daitekeen <i>a posteriori</i> kontrola, legezko betebeharragatik edo arriskuak aztertzeko irizpideei erantzunez. Amaitzeko, kontraesanezko prozeduraren mende dauden txostenak egiten eta bertan jasoko dira egiaztatutako gertakariak, lortutako ondorioak eta gomendioak (35.1 art.)								
KONTUEN AUDITORETZA Urteko kontuak egiaztatzea: aurrekontuaren exekuzioaren irudi leiala, kontabilitate eta aurrekontu arau eta printzipioekin bat eginez (29.3.A art.)	BETETZE AUDITORETZA ETA AUDITORETZA OPERATIBOA Kudeaketa azterzea, zehazki: ekonomia, finantzak, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3 art.) <table border="1"> <tr> <td data-bbox="967 1796 1222 2065"> BETETZE AUDITORETZA Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.) </td><td data-bbox="1222 1796 1477 2065"> AUDITORETZA OPERATIBOA Sistematikoki aztertea eragiketarik eta prozedurak, arrazionaltasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art) </td></tr> </table>	BETETZE AUDITORETZA Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)	AUDITORETZA OPERATIBOA Sistematikoki aztertea eragiketarik eta prozedurak, arrazionaltasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art)						
BETETZE AUDITORETZA Ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioa aplikagarri zaizkion arauen arabera egin dela (29.3.B art.)	AUDITORETZA OPERATIBOA Sistematikoki aztertea eragiketarik eta prozedurak, arrazionaltasuna eta printzipioekiko egokiera baloratuz, akatsak sumatuta gomendioak proposatuz (29.3.C art)								



II. Barne kontroleko modalitateen eskema

II.- Esquema de las diferentes modalidades de control interno

FUNCIÓN INTERVENTORA 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)	INTERVENCIÓN FORMAL Verificación del cumplimiento de los requisitos legales mediante el examen de los documentos que preceptivamente deban estar en el expediente (art. 7.2).		
	FISCALIZACIÓN PREVIA 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).	INTERVENCIÓN FORMAL DE LA ORDENACIÓN DEL PAGO Facultad para verificar la correcta expedición de las órdenes de pago (art. 8.4)	
	INTERVENCIÓN MATERIAL Comprobación de la real y efectiva aplicación de los fondos públicos (art. 7.2)		
	INTERVENCIÓN PREVIA DE LIQUIDACIÓN DEL GASTO O RECONOCIMIENTO OBLIGACIONES 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)	INTERVENCIÓN MATERIAL DEL PAGO 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)	

FUNCIÓN DE CONTROL FINANCIERO Y DE EFICACIA 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)	CONTROL PERMANENTE 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)		
	NO PLANIFICABLE 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)	PLANIFICABLE 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)	
	AUDITORÍA PÚBLICA Verificación posterior y sistemática, de la actividad económico-financiera, aplicándose procedimientos de auditoría y las instrucciones que dicte la IGAE (art. 29.3)		
	AUDITORÍA DE CUENTAS Verificación de las cuentas anuales: imagen fiel y ejecución del presupuesto de acuerdo a normas y principios contables y presupuestarios (art. 29.3.A)	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y AUDITORÍA OPERATIVA Análisis de la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental (art. 29.3)	
		AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Verificación de que la gestión económico-financiera se ha desarrollado conforme a las normas que le son de aplicación (art. 29.3.B)	AUDITORÍA OPERATIVA 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)		
---	--	--



IV.- Denbora-eremua

Plan honetan jasota daude 2024 ekitaldiko exekuzioa oinarri hartuta, 2025an zehar aurreikusten diren kontroleko jarduketak.

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

IV.- Ámbito temporal

Este plan incluye las actuaciones de control que se prevén realizar durante el ejercicio de 2025 respecto de la ejecución de 2024.

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

V.- 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*.

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

V.- 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.

- 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.

VI.- Arriskuak eta lehentasunak

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.

VI.- Riesgos y prioridades

Para perfilar el mapa de riesgos se ha tenido en cuenta, 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.

VII.- Planean jasotako jarduketak

A) Finantza kontrol iraunkorra

1.- Eremu subjektiboa

- Udala

2.- Eremu objektiboa

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

VII.- Actuaciones incluidas en el plan

A) Control financiero permanente planificable

1.- Ámbito subjetivo

- Ayuntamiento

2.- Ámbito objetivo

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



- Sistemen audiotoretza, egiaztatzeako fakturen kontabilitate-erregistroek funtzionatzeko baldintzak betetzen dituztela, eta, bereziki, faktura elektronikoen sarrera-puntu orokorrean ez dela tratatuta 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)
- 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.

Diru-laguntzak

- 2024 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.
- Kultura Departamentuak kudeatutako tasa

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.

Subvenciones:

- Analizar la justificación de las subvenciones concedidas durante el ejercicio 2024, 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.



eta prezio publikoen azterketa, horien kudeaketa eta likidazioari eta indarrean dauden ordenantza fiskalak behar bezala aplikatzeari dagokienez.

- Análisis de las tasas y precios públicos gestionados por el Departamento de Cultura en relación a la gestión y liquidación de los mismos y a la correcta aplicación de las Ordenanzas fiscales vigentes.

B) Auditoretza

B) Auditoría

1.- Eremu subjektiboa

1.- Ámbito subjetivo

- Errenteria Musikal udal erakunde autonomoa
- Oarsoaldea, S.A.
- Badia Berri, S.A.

Ez da sartzen Errenteria Garatuz, S.A. mendeko sozietate publikoa, ez baitu ez jarduera errealik ezta ondarkerik ere.

No se incluye la sociedad pública dependiente Errenteria Garatuz, S.A. por carecer tanto de actividad real como de patrimonio.

2.- Eremu objektiboa

2.- Ámbito objetivo

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

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

- Auditoretzako arau teknikoak (IGAE)¹
- Auditoretzako nazioarteko arauak (IGAE)²

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

B.1) Kontuen auditoretza

B.1) Auditoría de cuentas

Oarsoaldea, S.A. urteko kontuak auditatzera behartuta dago merkataritzako legeriaren arabera (TRLSC, 263. artikulua, 1. xedapen gehigarria) beraz, merkataritza arloko kontu-auditore batek egingo ditu auditoretza lanak.

Oarsoaldea, S.A. está obligada a auditar sus cuentas anuales en aplicación de la legislación mercantil (TRLSC, art. 263, D.A. 1ª), por lo que sus cuentas serán auditadas por una persona auditora de cuentas en el ámbito mercantil.

Gainera, 2025ean aurreikusten da bai Badia Berri, S.A. zein Errenteria Musikal udal erakunde autonomoaren kontuen auditoretza egitea.

Además, en 2025 se prevé auditar las cuentas tanto de Badia Berri, S.A. como del organismo autónomo municipal Errenteria Musikal.

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

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

- Entitatearen egoera-orri finantzarioak aztertzea, egiaztatze-, konparazio-, berreste-, analisi-, eta egokitze jotzen diren gainerako prozeduren bidez, iritzia

- 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.

¹ <http://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Paginas/NormasNotasTecnicas.aspx>

² <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Paginas/NormasInternacionalesAuditoriaEs.aspx>



emateko.

- Barne kontrolerako sistemak ebaluatzea, kontabilitate- eta administrazio-prozedurei, antolaketari, eta eragiketak baimendu, gauzatu eta kontrolatzeari dagokienez, eta, hala badagokio, horiek hobetzeko egokitzat jotzen diren iradokizunak egitea.

- 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) Betetzearen audiforetza

2025 ekitaldian zehar egin beharreko betetzearen audiforetzak, bereziki alderdi hauek aztertzen jarraituko du:

- Oarsoaldea, S.A.-ren kasuan:

Kontratuak.

- 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:

Langileen arloa.

- Langileen hautapen-prozesuak errebisatu: aurreikusitako langileak berritzeko tasa bete dela, premia edo atzeraezina justifikatzen dela etab.

B.3) Audiforetza 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.

B.2) Auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento a realizar durante el ejercicio 2025 continuará con la verificación de los siguientes aspectos:

- En el caso de Oarsoaldea S.A.

Contratos.

- 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.:

Área de personal.

- Revisión de los procesos de selección: cumplimiento de la tasa de reposición de efectivos, justificación de la urgencia, etc.

B.3) Auditoría 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.



VIII.- 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).

Ondorioz, 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.

Sozietate publikoen auditoretza egiteko zerbitzuak kanpora ateratzea proposatzen da; zerbitzu horiek kontu-hartzailletzaren entitate laguntzailletzat hartuko dira, eta organo horrek emandako jarraibideak bete beharko dituzte.

Horretarako, kreditu nahikoa esleitu da aurrekontuan. Ondotik, gastua eskualdeko gainontzeko Udalei proportzioan esleitu ahal izango zaie, Oarsoaldea, S.A.-ri egiten zaion urteko ekarpenaren bidez.

IX.- Planaren aldaketa

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

- Legezko eskaera edo aginduaren arabeko 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.

X.- Gardentasuna

VIII.- 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.

Para llevar a cabo las actuaciones de auditoría de las sociedades públicas 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 podrá ser debidamente repercutido proporcionalmente al resto de los Ayuntamientos de la comarca, vía aportación anual a Oarsoaldea, S.A.

IX.- 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.

X.- Transparencia



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

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 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.

XI.- 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.

XI.- 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.

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

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.

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.

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.

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

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

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.

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.

Azkenik, BKFDren 38. artikuluan ezarritakoarekin

Finalmente, de acuerdo con lo establecido en



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.

el art. 38 del DFCI, "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.

ESKUb61fb5b7-a0e2-4fc4-b133-01d84241e83e



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:

Aurrekontua onartzea

- Aurrekontu orokorraren eta mendeko erakundearen proiektuei buruzko txostenak.
- Aurrekontuaren luzapenean egindako doikuntzei buruzko txostena.
- Arau-fiskalen betetze maila ebaluatzea.

Aurrekontuaren aldaketak

- Udalaren zein erakunde autonomoaren aurrekontuetako aldaketak.
- Arau-fiskalen betetze maila ebaluatzea.

Aurrekontuaren likidazioa

- Udalaren eta erakunde autonomoaren aurrekontuaren likidazioa.
- Arau-fiskalen betetze maila ebaluatzea.
- 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.
- Ondasunen besterentzea (baliabide arrunten % 10 baino gehiago).

Zerbitzuak kontratatatu eta ematea

- Bidezotasun txostena, zerbitzu berrietan edo

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

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 cumplimiento de las reglas fiscales.

Modificaciones del presupuesto

- Modificaciones en el presupuesto del Ayuntamiento y/o del organismo autónomo.
- Evaluación del cumplimiento de las reglas fiscales.

Liquidación de presupuesto

- Liquidación del presupuesto del Ayuntamiento y del organismo autónomo.
- Evaluación del cumplimiento de las reglas fiscales.
- 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.
- Enajenación de bienes (>10% recursos ordinario).

Contratación y prestación de servicios

- Procedencia nuevos servicios o modificación



lehendik daudenak aldatzean.

- Zerbitzu publikoak zuzenean kudeatzeko moduak erabiltzeari dagokionez, finantza jasangarritasuna baloratzeko txostena (TAOL 85. artikulua).
- Kontratu berri bakoitzaren ondorio ekonomikoak baloratzeko txostena, salbu eta kontratu txikiak, obren emakidak edota zerbitzuen emakidak direnean.

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 jarduera ekonomiko-finantzarioarekin lotuta dagoenean.
- Herri-ekimenak, Udalaren eduki ekonomikoko eskubide eta betebeharrei eragiten dietenean.
- Ekonomia eta finantzen edo aurrekontuaren arloan, Alkatetzak edo zinegotzien herenek 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 Alcaldía, 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:

2025SKFP0001-KFUP/PACF (ERREENTERIAKO,,UDALA)