



Inf.Kont. 2024-18

BARNE KONTROLEKO URTEKO JARDUEREN 2023KO LABURPEN-TXOSTENA
INFORME ANUAL DE RESUMEN DE LAS ACTUACIONES DE CONTROL INTERNO, EJERCICIO 2023

AURKIBIDEA / ÍNDICE

<u>I.- Aurrekariak</u>	3	<u>I.- Antecedentes</u>
<u>II.- Araudi aplikagarria</u>	4	<u>II.- Normativa aplicable</u>
<u>III.- Egindako eragozpenen aurkako erabakiak, sarrerren-arloko anomaliak eta kontu-hartze eginkizuna ez egitea</u>		<u>III.- Resolución de reparos formulados, anomalías en materia de ingresos y omisión función interventora.</u>
<u>IV.- 2023 ekitaldian egindako barne kontroleko jardueren laburpena</u>	7	<u>IV.- Resumen de las actuaciones de control interno en el ejercicio 2023</u>
A.- Sarrera		A.- Introducción
B.- Laburpen-txostenaren irismena	9	B.- Alcance del informe resumen
<u>B.1 Kontu-hartze eginkizuna</u>		<u>B.1 Función interventora</u>
<u>B.2 Finantza eta eraginkortasun kontrolaren eginkizuna</u>	10	<u>B.2 Función de control financiero y de eficacia</u>
<u>B.2.1 Kontrol iraunkorra</u>		<u>B.2.1 Control permanente</u>
<i>Alderdi planifikaezina</i>		<i>Vertiente no planificable</i>
<i>Alderdi planifikagarria (FKUP)</i>		<i>Vertiente planificable (PACF)</i>
* NAHITAZEKO TXOSTENAK	11	* INFORMES OBLIGATORIOS
• FAKTUREN ERREGISTROA • 413. KONTUA	12	• REGISTRO DE FACTURAS • CUENTA 413
* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK		* INFORMES NO OBLIGATORIOS
• DIRULAGUNTZA PLAN ESTRATEGIKOA • KONTRATAZIO ARLOA • DIRULAGUNTZEN ARLOA • SARREREN ARLOA • IRUZURRAREN AURKAKO PLANA	13	• PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES • ÁREA DE CONTRATACIÓN • ÁREA DE SUBVENCIONES • ÁREA DE INGRESOS • PLAN ANTI-FRAUDE
B.2.2 Auditoretza publikoa	14	B.2.2 Auditoría pública
C.- Ondorioak eta gomendioak	15	C.- Conclusiones y recomendaciones
<u>C.1. Eginkizun kontu-hartzailea</u>		<u>C.1 Función interventora</u>

1/33

ESKUB7e20371-14cc-45e3-8607-692a0415c71c



- FISKALIZAZIO ARLOA

C.2. Finantza eta eraginkortasunaren kontrolaren eginkizuna

C.2.1 Kontrol iraunkorra

Alderdi planifikaezina

Alderdi planifikagarria

* NAHITAEZKO TXOSTENAK

- FAKTURAK ERREGISTRATZEKO SISTEMA
- 413 KONTUA

* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK

- DIRULAGUNTZA PLAN ESTRATEGIKOA
- KONTRATAZIO ARLOA
- IRUZURRAREN AURKAKO PLANA

C.2.2 Auditorretza publikoa

- KONTUEN AUDITORETZA
- BETETZE-MAILAREN AUDITORETZA

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

E.- Eranskinak

I. eranskina - Onartutako kontrol finantziarioko planetan jasotako jardueren jarraipen-taula.

II. eranskina - Oarsoaldea S.A. eta Badia Berri, S.A. sozietate publikoen 2023an zehar langileen kontratazioan eta kudeaketan legeria bete izanaren azterketari buruzko ondorioen txostena.

16

- ÁREA DE FISCALIZACIÓN

18

C.2 Función de control financiero y de eficacia

C.2.1 Control permanente

Vertiente no planificable

19 *Vertiente planificable*

* INFORMES OBLIGATORIOS

- SISTEMA DE REGISTRO DE FACTURAS
- CUENTA 413

21

* INFORMES NO OBLIGATORIOS

- PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES
- ÁREA DE CONTRATACIÓN
- PLAN ANTI-FRAUDE

22

C.2.2 Auditoría pública

- AUDITORÍA DE CUENTAS
- AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

27

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

28

E.- Anexos

29

Anexo I - Tabla de seguimiento de las actuaciones recogidas en los planes de control financiero aprobados.

31

Anexo II - Informe de conclusiones sobre la revisión de la legalidad en la contratación y gestión de personal durante 2023 de las sociedades públicas Oarsoaldea, S.A. y Badia Berri, S.A.

34



TXOSTENA

I.- Aurrekariak

Udalaren, bere erakunde autonomoaren eta bere eremu bateratuan dauden erakundeek 2023 ekitaldiko Kontu Orokorren espedientea aztertuta.

Derrigorrezkoa izanik (32/2018 F Aren 15.6, 28.2, 27.2 eta 37 art.), aurrekontua gauzatzeko arauak ezarritako maiztasunaz edo, bestela, Kontu Orokorren onarpenarekin batera, Kontu-hartzaileak osoko bilkurari bidaltzea:

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

Hortaz, txosten hau ematen da Kontu-hartzaileari dagokion barne kontrolerako jardueren laburpen bat egiteko helburuaz, bai eginkizun kontu-hartzaileari zein finantza eta eraginkortasun kontrolaren eginkizunari dagokionez, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duen, abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuko 15.6 eta 37 artikuluetan xedatutakoa jarraiki.

Hau da, legezko betebeharrak baten ondorio da, dagokion arauak ezarritako baldintzetan eta unean egin beharrekoa eta ez du kontraesaneko prozedurarik.

I.- Antecedentes

Visto el expediente de la Cuenta General del ejercicio 2023 del Ayuntamiento, su organismo autónomo y de las sociedades públicas de su ámbito de consolidación.

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

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

Por tanto, este informe se emite con la finalidad de ofrecer un resumen de las actuaciones de control interno atribuidas al órgano interventor, tanto de la función interventora como de la función de control financiero y de eficacia, conforme a lo dispuesto en los artículos 15.6 y 37 del Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local de Gipuzkoa.

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



II.- Araudi aplikagarria

- * 128/2018 Errege Dekretua, martxoaren 16koa, Tokiko Administrazioako gaikuntza nazionalako funtzionarioen erregimen juridikoa arautzen duena.
- * 424/2017 Errege Dekretua, apirilaren 28koa, Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duena.
- * 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duena.
- * Estatuaren Kontu-hartzailletza Nagusiak (IGAek) emandako Ebazpena, 2020ko apirilaren 2koa, zeinaren bidez ezartzen baitira sektore publikoko erakundeen laborpen txostenaren edukiak, egiturak eta formatuak bete beharreko jarraibideak, eta baita desadostasunak ebatzi aurreko txostena eskatzean, eta kontabilitate-informazioa eta urteko kontuen auditoretza-txostenak bidaltzean bete beharrekoak ere.
- * Aurrekontua exekutatzeko 2023ko udal araua.

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

Udal kontu-hartzailletzan dauden datuen arabera, 2023 ekitaldiari dagokion informazioaren zerrenda honako hau da:

A. ETETEKO ERAGOZPENEN AURKAKO EBAZPENAK

Aurkako eragozpenak zituzten honako fiskalizazio txosten hauek egin dira, taulan adierazten diren ebazpenen bitartez altxatuak izan zirenak:

II.- Normativa aplicable

- * 128/2018 Real Decreto, de 16 de marzo, regulador del régimen jurídico de los funcionarios habilitados nacionales de la Administración Local.
- * Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.
- * Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local de Gipuzkoa.
- * Resolución de 2 de abril de 2020 de la IGAE por la que se establecen las instrucciones a las que habrán de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen, así como la solicitud del informe previo a la resolución de discrepancias y la remisión de información contable e informes de auditoría de cuentas anuales de las entidades del sector público local.
- * Bases de ejecución del presupuesto municipal de 2023.

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

De acuerdo con los datos que obran en la Intervención municipal, la información referida al ejercicio 2023 es la siguiente:

A. RESOLUCIONES CONTRARIAS A REPAROS SUSPENSIVOS

Se han emitido los siguientes informes de fiscalización con reparos suspensivos, que han sido levantados mediante las resoluciones que se indican en la tabla:



1. TAULA. BEHIN BETIKO FISKALIZAZIO TXOSTENEAN OHAR ETENARAZLEAK JASO DITUZTEN ESPEDIENTEAK

Tabla 1. Expedientes con informes de fiscalización definitivos que contienen reparos suspensivos

ZB. N°	ESPDTEA.	GAIA Asunto	DPTO.	€	EBAZP.ZB. Resol.n°
144	2023SPOL0004	Hainbat faktura	Kultura	11.221,24	1584
402	2023SPOL0010	Hainbat faktura	Kultura	16.213,24	2304
436	2023SFAK0033	2023ZBPR0001	Artxiboa	693,76	2465
455	2023SFAK0034	Udal instalazioen garbiketa zerbitzuak	Hiri Mantenua	6.747,57	2557
572	2023SFAK0042	Espezietako dirulaguntzak diren fakturak	Kultura Ingurumena		3229

B. EZ ETETEKO ERAGOZPENEN AURKAKO EBAZPENAK

Guztira, oharrak jasotzen zituzten 26 behin betiko fiskalizazio txosten egin dira, zegokion espedienteak gelditu ez dutenak. Ikus C.1 atala.

B. RESOLUCIONES CONTRARIAS A REPAROS NO SUSPENSIVOS

Se han emitido 26 informes de fiscalización definitivos con observaciones, que no han suspendido la tramitación del expediente correspondiente. Véase el apartado C.1.

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

Tabla 2. Expedientes con informes de fiscalización definitivos que contienen observaciones no suspensivas

ZB. / N°	ESPDTEA.	GAIA / Asunto	FASEA
28	2023OZER0001	Emakida – Beraun erretiratuen elkarte Concesión – Club de personas jubiladas Beraun	Sarrera Ingreso
55	2023SFAK0005	Faktura erlazioak 84 – 85 eta 4 – 5 Relación de facturas 84 – 85 y 4 – 5	O
72	2023OZER0006	Pontikako erretiratuen etxea taberna-jatetxea Personas jubiladas de Pontika bar-restaurant	Sarrera Ingreso
73	2023OZER0003	Olibeteko erretiratuen etxea taberna-jatetxea Personas jubiladas de Olibet bar-restaurant	Sarrera Ingreso
114	2022OZER0013	Fanderiako errota emakida Molino de Fanderia concesión	Sarrera Ingreso
121	2022WPOL0027	Behemendi – kuota Behemendi – cuota	AD
124	2022SZUZ0044	50/50 proiektua udal eraikinetan Proyecto 50/50 en edificios municipales	AD
126	2023SZUZ0019	Iraultza dantza taldea Grupo de baila Iraultza	AD
192	2023SZUZ0028	Dejabu Dejabu	AD
250	2023OZER0013	Emakida – Beraun erretiratuen elkarte Concesión – Club de personas jubiladas Beraun	Sarrera Ingreso
251	2023OZER0011	Pontikako erretiratuen elkarte Club de personas jubiladas de Pontika	Sarrera Ingreso
275	2023OZER0010	Instalazio teknikoak Instalaciones técnicas	A
317	2023OZER0017	Lagunkide-Acoge Lagunkide-Acoge	A
349	2023SFAK0024	Faktura erlazioak 48 eta 49 Relación de facturas 48 y 49	O



369	2023SFAK0026	Faktura erlazioak 51 eta 52 Relación de facturas 51 y 52	O
382	2023SFAK0028	Faktura erlazioa 58 eta 59 Faktura erlazioak 58 y 59	O
393	2023OZER0022	Errenteriako hezkuntza komunitatea Saretuz Comunidad educativa de Errenteria Saretuz	AD
421	2023SFAK0032	Faktura erlazioak 66, 67 eta 47 Relación de facturas 66, 67 y 47	O
436	2023SFAK0033	Faktura erlazioak 42, 70 eta 71 Relación de facturas 42, 70 y 71	O
448	2023PFHO0002	2023-2024 Ludotekak eta gaztelekuak Fondo Hornidura 2023-2024 Dotación de fondos Ludotecas y gaztelekus	AD
455	2023SFAK0034	Faktura erlazioak 73, 74 eta Ingura 72 Relación de facturas 73, 74 e Ingura 72	O
473	2023SFAK0036	Faktura erlazioak 77, 78 eta 79 Relación de facturas 77, 78 y 79	AD
480	2023SFAK0037	Faktura erlazioak 80 eta 81 Relación de facturas 80 y 81	O
505	2023SFAK0038	Faktura erlazioak 82, 83 eta 84 Relación de facturas 82, 83 y 84	O
542	2023SFAK0040	Faktura erlazioak 87, 88 eta 89 Relación de facturas 87, 88 y 89	O
547	2023OKAD0001	Hiri-garraio emakidaren aldaketa Modificación de la concesión de transporte urbano	AD

C. KONTUHARTZE EGINKIZUNA EZ BETETZEA

Kontu-hartze funtzioa ez betetzeagatik hiru txosten egin dira.

C. OMISIÓN DE FUNCIÓN INTERVENTORA

Se han emitido tres informes de omisión de la función interventora.

6/33

3. TAULA. KONTUHARTZE EGINKIZUNA EZ BETETZEAGATIK TXOSTEN ZERREDA

Tabla 3. Relación de informes por omisión de la función interventora

KONT. TX. ZB.	ESPDTEA.	FASEA	OHARRA Observación
28	2023SPOL0012	O	Garbiketa zerbitzuak: derrigorrezkoa zen lizitaziorik gabe Servicios de limpieza: carente de licitación preceptiva
45	2023SPOL0013	O	Ur-zerbitzuko goardiak: unitate funtzionalaren zatiketa Guardias servicio aguas: fraccionamiento de unidad funcional
49	2023SPOL0007	O	Barandiaran parkeko deskontaminazioa: unitate funtzionalaren zatiketa Descontaminación parque Barandiaran: fraccionamiento de unidad funcional

D. SARREREN ARLOKO ANOMALIA NAGUSIAK

Egindako behin betiko fiskalizazio txostenetako bat sarrerei buruzko oharrak jasotzen ditu.

D. PRINCIPALES ANOMALÍAS EN MATERIA DE INGRESOS

Uno de los informes de fiscalización definitivos emitidos contiene observaciones relativas a ingresos.



4. TAULA. SARREREI BURUZKO OHARRAK JASOTZEN DITUZTEN TXOSTENEN ZERRENDIA

Tabla 4. Relación de informes que contienen observaciones sobre ingresos

KONT. TX. ZB.	ESPDTEA.	FASEA	OHARRA Observación
572	2023SFAK42	○	Jabari publikoaren okupazioa ez da zergapetzen (Atlantikaldia). No se grava la ocupación de dominio público (Atlantikaldia).

E. FROGATU BEHARREKO ORDAINKETEN ETA KUTXA FINKOKO AURRERAKINEN KONTU FROGAGARRIAK

Ez da anomalia esanguratsurik detektatu.

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

No se han encontrado anomalías significativas.

IV.- 2023 ekitaldian egindako barne kontroleko jardueren laburpena

A.- Sarrera

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

IV.- Resumen de las actuaciones de control interno en el ejercicio 2023

A.- Introducción

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

7/33

5. TAULA. BARNE-KONTROLEKO JARDUERAK ERRENTERIAKO TOKIKO SEKTORE PUBLIKOAN

Tabla 5. Actuaciones de control interno en el sector público local de Errenteria

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

¹ Kontabilitatea entitateak berak eraman du ekainera arte / Contabilidad por la propia entidad hasta junio



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

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

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

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

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

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

La instrucción sobre control interno, en régimen simplificado, se incluyó como anexo a la Norma municipal de ejecución presupuestaria de 2022, aprobada junto con los Presupuestos Generales del Ayuntamiento de Errenteria por acuerdo plenario el 15 de diciembre de 2021.

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

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

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

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

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

8/33



kudeaketari dagokionez.

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

B.- Laburpen-txostenaren irismena

B.1 Kontu-hartze eginkizuna

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

2023an zehar, kontsolidatu egin da espediente-kudeatzailearen bitartez egiten den eduki ekonomikoko betebeharrak sor ditzaketen egintzen, dokumentuen edo espedienteen aurretiazko fiskalizazio sistematikoa; legez salbuetsita dauden horiena izan ezik (kontratu txikiak, adibidez).

Gastuaren likidazioaren edo obligazioen onarpenaren (O fasea) aurretiazko kontu-hartzeari dagokionez, eragozpenak jartzeko eta kontuhartze funtzioa ez-betetzeagatik beharrezkoak diren espedienteak estandarizatu dira.

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

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

que conforman el sector público local.

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

B.- Alcance del informe resumen

B.1 Función interventora

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

Durante 2023, se ha consolidado la fiscalización previa sistemática a través del gestor de expedientes municipal de los actos, documentos o expedientes susceptibles de producir obligaciones de contenido económico; excepto aquellos exentos por ley (contratos menores, p.e.)

En lo que respecta a la intervención previa de la liquidación del gasto o reconocimiento de obligaciones (fase O) se han estandarizado los expedientes relativos a la emisión de reparos y a omisión de función interventora.

La nómina mensual sí es revisada con carácter previo a su abono, pero la herramienta de gestión que se utiliza para su elaboración sigue sin permitir la comprobación aritmética de las variaciones entre meses.

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

9/33



B.2 Finantza eta eraginkortasun kontrolaren eginkizuna

B.2.1 Kontrol iraunkorra

Alderdi planifikaezina

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

Alderdi planifikagarria (FKUP)

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

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

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

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

B.2 Función de control financiero y de eficacia

B.2.1 Control permanente

Vertiente no planificable

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

Vertiente planificable (PACF)

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

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

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

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

10/33



* NAHITAZEKO TXOSTENAK

• FAKTUREN ERREGISTROA

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

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

Aurkeztutakoan, faktura elektronikoa barnezerbitzu automatizatu baten bidez bidaltzen dira Errenteriako Udalak Sareko kontabilitate-aplikazioan (IZFE²rena da) duen fakturen erregistroa, eta, hala, fakturaren idatzoharra egin eta erregistro-zenbaki bat esleitzen zaie.

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

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

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

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

* INFORMES OBLIGATORIOS

• REGISTRO DE FACTURAS

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

Todas las facturas electrónicas se presentan mediante la plataforma *ef4ktur* a través del Punto General de Entrada de Facturas de Gipuzkoa incluida en la sede electrónica de la Diputación Foral.

Una vez presentadas, las facturas electrónicas son remitidas mediante un servicio automatizado interno al registro de facturas del Ayuntamiento de Errenteria en la aplicación contable Sareko de IZFE², dando lugar a su anotación y a la asignación de un número de registro.

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

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

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

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

11/33

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



• 413. KONTUA

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

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

* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK

Atal honetan sailkatzen dira, 2023/07/18ko datan Udaltzatarrari aurkeztutako 2023ko Finantza Kontroleko Urteko Planean aurreikusitako jarduerak gauzatzetik eratorritako ondorio eta gomendioak.

• DIRULAGUNTZA PLAN ESTRATEGIKOAREN EBALUAZIOA

2023an zehar 2019-2023 DPEaren (2019/11/05eko TGB) honako aldaketa hauek onartu dira, dirulaguntza berrien txertaketa zein dagoeneko jasoak daudenen aldaketa bideratuz.

• CUENTA 413

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

La cuenta 413 - Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos, para los que no se ha producido su aplicación a presupuesto, bien porque la recepción o validación de la factura se ha realizado una vez cerrado el ejercicio o porque se ha dado algún incumplimiento de la normativa en materia de gestión económico-presupuestaria que lo impide.

* INFORMES NO OBLIGATORIOS

Dentro de este epígrafe se incluyen las conclusiones y recomendaciones resultado de la ejecución de las actuaciones contempladas en el Plan Anual de Control Financiero de 2023, elevado al Pleno de fecha 18/07/2023.

• EVALUACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES

A lo largo de 2023, se han aprobado las siguientes modificaciones del PES 2019-2023 (JGL 5/11/2019), tanto para incorporar nuevas líneas de subvención como para modificar las que ya venían recogidas.

6. TAULA. DPEAREN ALDAKETAK 2023AN ZEHAR

Tabla 6. Modificaciones PES durante 2023

Ald. zb. Nº modif.	Espdte.	Onarpen data Fecha aprob.
10.	2023SDPE0001	2023/04/18
11.	2023SDPE0002	2023/07/18
12.	2023SDPE0004	2023/12/27



- KONTRATAZIO ARLOA

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

2023ko otsailean 2023SKFE0001 espedientea abiatu zen baina hainbat intzidentziek ezinezko egin zuten ekitaldia amaitzerako azterketa bukatzea.

“Ordainketa betebeharraren egiaztagariak legezko xe-dapenak betetzen dituztela aztertzea.”

2023ko otsailean 2023SKFE0001 espedientea abiatu zen baina hainbat intzidentziek ezinezko egin zuten ekitaldia amaitzerako azterketa bukatzea.

- DIRULAGUNTZAK

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

Jarduera hau ezin izan da 2023an zehar gau-zatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako. 2024ean zehar gauzatu denez, emaitzen berri 2024ko laburpen txostenean emango da.

- SARRERAK

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

Jarduera hau ezin izan da 2023an zehar gau-zatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako. Halaber, gastu-proiektuen fitxa-eredua lantzen aritu gara, hurrengo ekitaldietan analisisa erraz-tuko duelakoan.

“Etkez etxeko laguntza zerbitzuari dagozkion bildu-tako sarrerak aztertu.”

- ÁREA DE CONTRATACIÓN

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

En febrero de 2023 se incoó el expediente 2023SKFE0001 pero diversas incidencias imposibilitaron terminar la revisión dentro del ejercicio.

“Revisar que los documentos justificativos de la obli-gación de pago se ajustan a las disposiciones legales.”

En febrero de 2023 se incoó el expediente 2023SKFE0001 pero diversas incidencias imposibilitaron terminar la revisión dentro del ejercicio.

- SUBVENCIONES

“Analizar la justificación de las subvenciones concedi-das durante el ejercicio 2022, mediante muestreo alea-torio. Para ello se seleccionará un número de expedien-tes que represente al menos el 5% del total de subven-ciones concedidas.”

Por falta de medios humanos ha resultado im-posible llevar a cabo esta actuación en 2023. Dado que se ha ejecutado en 2024, se dará cuenta de los resultados en el Informe resumen de 2024.

- INGRESOS

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

Por falta de medios humanos ha resultado im-posible llevar a cabo esta actuación durante 2023. En todo caso, se ha estado trabajando en un modelo de ficha para los proyectos de gasto que facilitará el análisis en posteriores ejercicios.

“Verificar los ingresos recaudados en el servicio de Ayuda a domicilio.”



Jarduera hau ezin izan da 2023an zehar gauzatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako.

• IRUZURRAREN AURKAKO PLANA

“Iruzurraren aurkako planaren betetze maila egiaztatu.”

Jarduera hau ezin izan da 2023an zehar gauzatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako.

B.2.2 Audiotoretza publikoa

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

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

2021ko FKUPean sozietate publikoen audiotoretza publikoari dagozkion honako jarduera hauek aurreikusi ziren.

Por falta de medios humanos ha resultado imposible llevar a cabo esta actuación en 2023.

• PLAN ANTIFRAUDE

“Verificar el grado de cumplimiento del Plan Anti-fraude.”

Por falta de medios humanos ha resultado imposible llevar a cabo esta actuación en 2023.

B.2.2 Auditoría pública

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

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

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

14/33

8. TAULA. MENPEKO SOZIEATETAN AURREIKUSITAKO AUDITORIA PUBLIKOKO JARDUERAK

Tabla 8. Actuaciones de auditoría pública previstas en cada sociedad pública

	KONTUAK De cuentas	BETETZEA Cumplimiento	OPERATIBOA Operativa
OARSOALDEA, S.A.	<u>Sozietate publikoa izatea-gatik baita merkatal araudiaren arabera derrigorrezkoa</u> <u>Obligatoria según legislación mercantil y por tratarse de sociedad pública</u>	Zerga betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak Obligaciones tributarias y con la Seguridad Social Kontratutak Contratos Emandako dirulaguntzak eta laguntzak	Eraginkortasunaren kontrola Control de eficacia Helburuen zehaztapena eta betetze-maila Especificación objetivos y grado de cumplimiento Kontabilitate analitikoaren implementazioa



	KONTUAK De cuentas	BETETZEA Cumplimiento	OPERATIBOA Operativa
		Subvenciones y ayudas concedidas	Implementación de contabilidad de costes
BADIA BERRI, S.A.	<u>Sozietate publikoa izatea-gatik derrigorrezkoa</u> <u>Obligatoria por tratarse de sociedad pública</u>	• Zerga betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak Obligaciones tributarias y con la Seguridad Social • Langileen arloa Área de personal	• Kaudimen-ratioak eta finantziario iturriak aztertu Análisis de fuentes de financiación y ratios de solvencia
ERRENTERIA GARATUZ, S.A.	Jarduerarik gabe / Sin actividad		

Azpimarratuak 2023ko ekitaldian azkenik gauzatutako jarduerak
Subrayadas las actuaciones finalmente realizadas durante 2023.

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

2022tik Badia Berri S.A. urteko kontuak urtero auditatzen dira, nahiz eta merkataritza-legeriaren arabera behartuta ez egon, horrela aurreikusten baita FKUPean.

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

Giza- eta denbora-baliabide kontuengatik, azkenean eraginkorragoa iritzi da jarduera horiek hurrengo ekitaldietan ere banatzea. Hortaz, aurreko taulan azpimarratuta ageri dira 2023an zehar gauzatutako jarduerak.

Errenteria Musikal udal erakunde autonomoari dagokionez, eta iazko Laburpen Txostenean aipatu bezala, udal Kontuhartzaileak 2023 erdialdetik aurrera haien kontabilitatea eta sarreraren kudeaketa partziala bere gain hartu zuen.

C.- Ondorioak eta gomendioak

C.1. Eginkizun kontu-hartzailea

Udal kontu-hartzailetzan dauden datuen arabera, 2023 ekitaldiari dagokion informazioaren zerrenda honako hau da.

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

Desde 2022, las cuentas anuales de Badia Berri, S.A. se auditan anualmente aunque no está obligada según la legislación mercantil, porque así se prevé en el PACF.

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

Por cuestiones de recursos humanos y de tiempo, finalmente se ha considerado más adecuado periodificar dichas actuaciones a lo largo de los ejercicios siguientes. En el cuadro, subrayadas las realizadas durante 2023.

En cuanto al organismo autónomo municipal Errenteria Musikal, y tal y como se mencionó en el Informe Resumen del año pasado, la Intervención municipal asumió a mediados de 2023 su contabilidad y la gestión parcial de sus ingresos.

C.- Conclusiones y recomendaciones

C.1. Función interventora

De acuerdo con los datos que obran en la Intervención municipal, la información referida al ejercicio 2023 es la siguiente:



• FISKALIZAZIO ARLOA

• ÁREA DE FISCALIZACIÓN

Guztira, 512 espediente fiskalizatu dira, eta horiei buruz 589 fiskalizazio-txosten egin dira.

Se han fiscalizado 512 expedientes, habiéndose emitido 589 informes de fiscalización.

9. TAULA. FISKALIZAZIO TXOSTENEN LABURPENA, GAIKA
Tabla 9. Resumen de informes de fiscalización, por áreas

ESPEDIENTE MOTAK <i>Tipos de expediente</i>	2023	2022	2021
GGBBetako espedienteak / <i>Expdtes. de RRHH</i> (RPOL, RBIT, RERR, RGRA, RHIR, RKAR)	155	148	140
Kontratazio espedienteak / <i>Expdtes. de contratación</i> (OPOL, OLAN, OZER, OHOR)	117	128	131
Dirulaguntza espedienteak / <i>Expdtes. de subvenciones</i> (SDBD, SZUZ)	141	121	116
Gizarte zerbitzutako laguntza espedienteak / <i>Expdtes. Servicios soc.</i> (GGLL, GFON)	69	66	62
Ondare erantzukizuneko espedienteak / <i>Expdtes. Respons. patrimon.</i> (OERA, LAEE)	15	6	22
Betebeharren onarpena / <i>Reconocimiento de obligaciones</i> (SFAK, SREK, SPOL)	50	35	
Baliabide propioei enkarguak / <i>Encargos a medios propios</i> (ZBPR)	6	5	
Menpeko eta bestelako entitatei ekarpenak / <i>Aportaciones a entidades dependientes y otras</i> (Normalizatu gabe, sin normalizar)	11	13	
Obra likidazioak / <i>Liquidaciones de obra</i> (HLAN, MLAN)	6	7	
Hitzarmenak / <i>Convenios</i> (ZHIT)	2	2	
Errenteria Musikaleko espedienteak / <i>Expdtes. de Errenteria Musikal</i>	1	2	
Bestelako espedienteak / <i>Otros expedientes</i> (_POL, IZED...)	18	13	45
GUZTIRA / Total	590	546	516

16/33

Fiskalizazio-txosten horietako 26tan ondorio etenarazlerik ez zituzten oharrak jaso ziren. Hurrengo taulan, horien xehetasuna jasotzen da:

En 26 de esos informes de fiscalización se han incluido observaciones no suspensivas. El detalle de las mismas se recoge en la tabla siguiente:



10. TAULA. OHAR EZ-ETENARAZLEEN XEHETASUNA
Tabla 10. Detalle de las observaciones no suspensivas

FISK. TX. ZB. / Nº	ESPDTEA.	A)	B)	C)	D)	E)	F)	G)	H)	I)	J)
114	2022OZER0013			X							
28	2023OZER0001						X				
72	2023OZER0006						X				
73	2023OZER0003						X				
275	2023OZER0010									X	
251	2023OZER0011						X				
250	2023OZER0013						X				
317	2023OZER0017		X	X	X						
393	2023OZER0022								X	X	
124	2022SZUZ0044										X
126	2023SZUZ0019										X
192	2023SZUZ0028										X
448	2023PFHO0002			X							
121	2022WPOL0027									X	
547	2023OKAD0001		X								
55	2023SFAK0005							X			
349	2023SFAK0024							X			
369	2023SFAK0026								X		
382	2023SFAK0028			X							
421	2023SFAK0032		X								
436	2023SFAK0033										
455	2023SFAK0034	X									
473	2023SFAK0036	X									
480	2023SFAK0037	X									
505	2023SFAK0038	X									
542	2023SFAK0040					X					

17/33

Legenda:

- A) Indarrean dagoen kontraturik gabe.
- B) Prezioaren justifikazioa ez da nahikoa.
- C) Kontratu-aldaketaren konfigurazioa oso gutxi definitua.
- D) Lotetan ez banatzearen justifikazioa ez da nahikoa.
- E) Indarreko araudia betetzen ez duten dietak jasotzen dira.
- F) Zerbitzu emakida bezala tramitatu beharko lirateke.
- G) Faktura espezieetan den dirulaguntza bati dagokio.

Leyenda:

- A) Sin contrato vigente.
- B) Justificación insuficiente del precio de licitación.
- C) Deficiente configuración de la modificación contractual.
- D) Justificación insuficiente para la no división en lotes.
- E) Se incluyen dietas que no cumplen la normativa vigente.
- F) Debieran tramitarse como concesión de servicios.
- G) Factura que se corresponde con una



H) Dirulaguntza tramitatu behar zen
I) Ordainketa modua ez dago behar bezala azaldua.
J) Zerbitzu-prestazio posiblea

subvención en especie.
H) Debiera haberse tramitado como subvención.
I) Explicación deficiente del modo de pago.
J) Posible prestación de servicios.

C.2. Finantza eta eraginkortasunaren kontrolaren eginkizuna

C.2 Función de control financiero y de eficacia

C.2.1 Kontrol iraunkorra

C.2.1 Control permanente

Alderdi planifikaezina

Vertiente no planificable

Guztira, 51 txosten egin dira:

En total, se han emitido 51 informes:

11. TAULA. 2023AN ZEHAR EGINDAKO KONTUHARTZAILEAREN TXOSTENAK

Tabla 11. Informes de Intervención emitidos durante 2023

TXOSTEN MOTA	TIPO DE INFORME	KP. / Nº
Aurrekontu- eta kontabilitate-arloa - Likidazioa - Aurrekontu proiektua - Kreditu aldaketak - Kontu orokorra - Judizioz kanpo kredituak onartzea	<i>Ámbito presupuestario y contable</i> - Liquidación - Proyecto de presupuesto - Modificaciones de crédito - Cuenta General - Reconocimiento extrajudicial de créditos	1 + 1* 4 + 1* 9 + 1* 1 2
Udalbatzarreko gehiengo bereziko gaiak	<i>Asuntos de Pleno de mayoría cualificada</i>	3
Kudeaketa ekonomiko-finantziarioa - ZOOen aldaketak - Dirulaguntzen Plan Estrategikoa - Udal zerbitzuen kostua - Maileguak kontratatzea eta bermeak ematea - Bestelakoak	<i>Gestión económico-financiera</i> - Modificaciones OOFF - Plan estratégico de subvenciones - Coste de los servicios municipales - Contratación de préstamos y concesión de avales - Otros	3 1 1 2 2
Aurrekontu egonkortasun eta finantza iraunkortasunari buruz - Aurrekontu proiektua - Kreditu aldaketak - Hiruhileko exekuzioa - Likidazioa	<i>Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera</i> - Proyecto de presupuesto - Modificaciones de crédito - Ejecución presupuestaria - Liquidación	1 8 + 1* 4 1
Barne kontrolekoak - Kontu-hartze funtzioa ez betetzea - Laburpen txostena	<i>Control interno</i> - Omisión de la función interventora - Informe resumen	3 1

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



Alderdi planifikagarria

Vertiente planificable

* NAHITAEZKO TXOSTENAK

* INFORMES OBLIGATORIOS

- FAKTURAK ERREGISTRATZEKO SISTEMA
 - Erregistroa egiaztatzea

- SISTEMA DE REGISTRO DE FACTURAS
 - Verificación registro

Gaur egun, ez zaigu posible *ef4ktur* sistemara sartzea hornitzaileek Errenteriako Udalaren izenean erregistratutako faktura guztiak jaso egin ditugula egiaztatu ahal izateko.

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

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

En ocasiones, sobre todo en el caso de proveedores de ámbito estatal, alguna factura es registrada en el sistema FACE³, que de momento no es interoperable con *ef4ktur*. En esos casos, es el aviso del propio proveedor ante la tardanza en el pago el que permite, hasta ahora, corregir cada caso. Como solo se tiene en cuenta la fecha de registro en *ef4ktur*, no queda constancia del retraso acumulado.

19/33

12. TAULA. 2023AN ZEHAR JASOTAKO FAKTUREN KUANTIFIKAZIOA

Tabla 12. Cuantificación de facturas recibidas durante 2023

SAILKAPENA Clasificación	2023	2022	2021
Erregistratutako fakturak / Registradas	10.744	10.077	10.231
- Fra. Elektronikoa / <i>Electrónicas</i>	10.269	9.565	9.785
- Fra. Paperean / <i>En papel</i>	475	512	446
- Pertsona fisikoak / <i>Pers. físicas</i>	84	104	95
- Jabekide erkidegoak / <i>Comunidades de prop.</i>	120	127	157
- AA.PP.	94	83	97
- Pertsona juridikoak / <i>Pers. juríd.</i>	147	198	97
- Atzeritarrak / <i>Pers. extranjeras</i>	30		
Ezeztatutako fakturak / Anuladas	618	565	681
- Erregistroan / <i>Al registrarse</i>	169	269	250
- Departamentuetan / <i>Por los Departamentos</i>	449	296	431
Prozesatutako fakturak / Procesadas	10.126	9.512	9.550

Paperean erregistratutako faktura guztiei DIR

Todas las facturas registradas en soporte

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



kodeak falta zaizkie.

papel carecen de los códigos DIR.

- Idatzoharrak egiaztatzea

- Verificación anotaciones

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

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

- Izapidetzea egiaztatzea

- Verificación tramitación

13. TAULA. 2023AN ZEHAR JASOTAKO FAKTUREN SAILKAPENA

Tabla 13. Clasificación de facturas recibidas durante 2023

ERREGISTRATUTAKOAK <i>Fras. registradas</i>	EZEZTATUTAKOAK <i>Fras. anuladas</i>	KONTABILIZATUTAKOAK <i>Fras. contabilizadas</i>	ORDAINDUTAKOAK <i>Fras. abonadas</i>
10.744	618	10.126	10.117

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

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

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

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

14. TAULA. FAKTUREN 2023KO BATAZBESTEKO BALIDAZIO-EPEA DEPARTAMENTUKA, EGUNETAN

Tabla 14. Plazo medio de validación de facturas en 2023 por Departamento, en días

DEPARTAMENTUA	2023	2022	2021
01 ALKATETZA Alcaldía	4,67	3,4	3
02 GIZA BALIABIDEAK RRHH	13,00	8,5	7,5
03 OGASUNA ETA GARAPEN EKONOMIKOA Hacienda y desarrollo económico	9,19	9,2	7,7
04 HIRIGINTZA Urbanismo	17,29	15,0	16
05 INGURUMENA Medio ambiente	10,48	10,7	7,2
06 HEZKUNTZA ETA GAZTERIA Educación y juventud	5,16	7,4	7



07 GIZARTE ZERBITZUAK Servicios sociales	10,50	19,1	21
08 KULTURA Cultura	5,78	10,8	15,8
09 HIRI MANTENUA Mantenimiento urbano	6,81	6,8	6,7
09a ENERGIA HORNIDURAK Suministros energéticos	14,77	14,9	11,8
10 HIZKUNTZ POLITIKA Política lingüística	6,82	11,8	7,2
12 UDALTZAINGOA	4,70	4,4	4,1
13 BERDINTASUNA Igualdad	2,17	4,2	4,6
14 KULTUR ANIZTASUNA Diversidad cultural	1,80	3,1	3,7
15 KIROLAK Deportes	9,40	6,5	6,4
16 IDAZKARITZA Secretaría	6,54	9,8	8,8
17 KONTRATAZIOA ETA ONDAREA Contratación y patrimonio	19,26	14,1	8,3
18 AGIRITEGIA Archivo	3,36	3,7	2,9
19 INFORMAZIOAREN ETA KOMUNIKAZIOEN TEKNOLOGIAK TIC	3,18	5,5	7,3
20 INFORMAZIOAREN GIZARTEA Sociedad de la información	11,78	12,8	12,5
21 LIBURUTEGIA Biblioteca	3,38	3,5	4,3

- Ordaintzeko batezbesteko epea egiaztatzea

Aurrekontu-exekuzioari buruzko hiruhileko txostenean ordaintzeko batez besteko epearen berri ematen zaio Udalbatzarrari. 2023an zehar gehienez 30 eguneko epemuga arazorik gabe bete zen.

- Segurtasun-sistema egiaztatzea

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

• 413 KONTUA

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

01/01ean 413 kontuaren hasierako saldoa 74.026,36 eurokoa zen eta jasotako fakturek honako sailkapen hau jarraitzen zuten:

- Verificación periodo medio de pago

En el informe trimestral de ejecución presupuestaria se da cuenta al Pleno del periodo medio de pago. Durante 2023 se cumplió sobradamente con el límite de máximo de 30 días.

- Verificación del sistema de seguridad

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

• CUENTA 413

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

El saldo inicial de la 413 a fecha de 01/01 ascendía a 74.026,36 euros. Las facturas que lo integraban respondían a la siguiente clasificación:



15. TAULA. 413 KONTUAN JASOTAKO FAKTUREN XEHETASUNA

Tabla 15. Detalle de las facturas registradas en la cuenta 413

PRESTAZIO MOTA Tipo de prestación	FRA. KOPURUA	€
ZERBITZUA / Servicio	47	67.937,89
HORNIDURA / Suministro	1	382,40
EKARPENA / Aportación	3	5.706,07
GUZTIRA / Total	51	74.026,69

Faktura guztiak 2023ko aurrekontuari egotzi zaizkio judizioz kanpoko kredituak onartzeko espedienteak bideratuz. Izan ere, jatorrizko ekitaldian betebeharrak ez ziren behar bezala onartu, beharrezko prozedura aplikatu gabe bideratu baitziren.

Todas las facturas han sido imputadas al presupuesto de 2023 mediante la tramitación de expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos, ya que fueron indebidamente adquiridos en el ejercicio de origen al haber prescindido en todos los casos del procedimiento correspondiente.

16. TAULA. JUDIZIOZ KANPOKO KREDITUAK ONARTZEKO 2023AN BIDERATUTAKO ESPEDIENTEAK

Tabla 16. Expedientes tramitados en 2023 de reconocimiento extrajudicial de crédito

ESPDTE.	FRA. KP.	€
2023SPOL0003	51	74.026,36

22/33

Kontua 12/31an azken saldorik gabe agertzen da, nahiz eta egon baziren ekitaldiaren itxieran behar bezala erregistratu ziren fakturak baina aurrekontuaren kargura ordainketa-betebeharra onartu eta likidatzeko beharrezkoa den egintza formalik ez zutenak.

La cuenta no tiene saldo a fecha 31/12, pese a la existencia de facturas debidamente registradas al cierre del ejercicio que carecían del correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación de la obligación de pago con cargo al presupuesto.

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

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

* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK

* INFORMES NO OBLIGATORIOS

- DIRULAGUNTZEN PLAN ESTRATEGIKOAREN EBALUAZIOA (DPE)

- EVALUACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES (DPE)

DPE-ren dirulaguntza lerro bakoitzean helburu orokorrak adierazten badira ere, ez da

Aunque en cada una de las líneas de subvención del PES se establecen objetivos



adierazlerik edo erraz neurtu edo kuantifikatu daitekeen helbururik zehazten. Horrek laguntza bakoitzaren betetze maila ebaluatzea zailtzen du.

Planaren 2023ko exekuzioari dagokionez, behin betiko aurrekontuak dirulaguntzetarako aurreikusten zituen 5.098.811,64 euroetatik (iaz baino % 16,87 gehiago) azkenean 4.035.726,10 euro (%83,13) banatu dira, bai deialdi bidez zein dirulaguntza izendun eta zuzenen bitartez. Emandako diru kopuru horretatik, %91,60 dagoeneko ordaindua edo ordaintzeko bidean zegoen (O fasean) 12/31rako.

Berritasun bezala, dirulaguntzen ebaluazio kualitatiboan genero-ikuspegia txertatzeko lehen saiakera egin da. Eraitza hauek lortu dira:

- Kasuen % 40an genero-ikuspegia kontuan hartu da oinarriak prestatzerakoan.
- Pertsona eta entitate eskatzaileen datuak jasotzean, kasuen % 39tan sexuaren aldagaia kontuan hartu da.
- Dirulaguntzen % 32an, bildutako datuak aztertzen dira genero-ikuspegia kontuan hartuta.

generales, no se especifica ningún indicador u objetivo fácilmente medible o cuantificable que permita evaluar el grado de cumplimiento de cada ayuda.

En cuanto a la ejecución del PES de 2023, de los 5.098.811,64 euros previstos para subvenciones en el presupuesto definitivo (un 16,87% más que en 2022) se han concedido finalmente 4.035.726,10 euros (el 83,13%), tanto mediante convocatorias abiertas como subvenciones nominativas y directas. Del importe concedido, el 91,60% se encontraba abonado o pendiente de abonar (en fase O) a 31/12.

Como novedad, se ha realizado el primer intento para incluir la perspectiva de género en la evaluación cualitativa de las subvenciones. Los resultados han sido:

- En el 40% de los casos se ha tenido en cuenta la perspectiva de género en la elaboración de las bases.
- Al recoger los datos de las personas y entidades solicitantes, se ha tenido en cuenta la variable sexo en el 39% de los casos.
- En el 32% de las subvenciones se realiza un análisis de los datos recogidos teniendo en cuenta la perspectiva de género.

23/33

17. TAULA. DEPARTAMENTU BAKOITZAK 2023AN BIDERATUTAKO DIRULAGUNTZEN XEHETASUNA

Tabla 17. Detalle de las subvenciones tramitadas en 2023 por cada departamento

PARTIDA / DPTUA.	KONTZEPTUA Concepto	ESPDTE.	AURREK. PPTO.	D	O
02. GIZA BALIABIDEAK / Recursos Humanos			8.400,00	100%	80,00%
1 0220.481.01.241.00 2023	DIRULAGUNTZA GUREAK Subvención Gureak	2023SZUZ0003	8.400,00	8.400,00	6.720,00
03. GARAPEN EKONOMIKOA / Desarrollo Económico			846.000,00	64%	88,78%
1 0320.471.01.431.00 2023	TOKIKO EKOSISTEMA EKONOMIKOA: TALKA SAREA Ecosistema económico local: Red de choque	2022SDBD0005 2022SDBD0006 2023SDBD0016 2023SDBD0015	600.000,00	299.801,04	299.801,04
1 0320.481.01.439.00 2023	HUMANITATE DIGITALA: UEU DIRULAGUNTZA Humanidad digital: UEU	2023SZUZ0008	18.000,00	18.000,00	18.000,00
1 0320.481.02.431.00 2023	ERRENKOALDE DIRULAGUNTZA Subvención Errenkoalde	2023SZUZ0007	20.000,00	20.000,00	16.000,00
1 0320.481.02.439.00 2023	TORREKUA TEKNOLOGIA TEKS	2023SZUZ0047	18.000,00	15.602,95	12.482,56



PARTIDA / DPTUA.	KONTZEPTUA Concepto	ESPDTE.	AURREK. PPTO.	D	O
	Torrekua tecnología TEKS				
1 0320.771.01.433.00 2023	LOKAL HUTSEN EGOKITZAPENERAKO Adaptación de locales vacíos	2022SDBD0026	190.000,00	190.000,00	136.160,00
04. HIRIGINTZA / Urbanismo			750.000,00	11%	67,31%
1 0420.780.01.152.20 2023	BIZIGUNE PROGRAMAN EGOKITZAPEN LANAK Programa Bizigune: obras de adaptación	2023SDBD0008	50.000,00	0,00	0,00
1 0420.780.01.433.00 2023	BERAUN BERRONERATZEKO BULEGO TEKNIKO Regeneración Beraun	2023SZUZ0042	600.000,00	54.052,59	54.052,59
1 0420.780.02.152.20 2023	EIT ETA BIRGAITZE LANAK Obras ITE y rehabilitación	2023SDBD0002	100.000,00	26.251,16	0,00
05. INGURUMENA / Medio Ambiente			47.500,00	93%	96,18%
1 0520.481.01.172.00 2023	DIRULAGUNTZAK: ENTITATEEI ETA ELKARTEEI Subvenciones a entidades y asociaciones	2022SDBD0025	10.000,00	8.419,53	6.735,62
1 0520.481.02.323.00 2023	BIZARAIN LANGAITZ IKASTETXEA 50/50 CP. Bizarain Langaitz 50/50	2022SZUZ0044	3.000,00	2.693,98	2.693,98
1 0520.481.01.323.00 2023	CRISTOBAL GAMON IKASTETXEA 50/50 CP. Cristóbal Gamón 50/50	2023SDBD0023	5.000,00	4.483,54	4.483,54
1 0520.720.99.172.10 2023	NATURA 2000 SAREA: AÑARBEKO ERRESERBA Red Natura 2000: Reserva de Añarbe	2023HPOL0055	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1 0520.720.99.414.00 2023	AZPIEGITURA: LANDA GARAPENA Infraestructura: Desarrollo rural	2023ZBPR0003	14.500,00	13.455,08	13.455,08
06. HEZKUNTZA / Educación			144.900,00	83%	84,78%
1 0630.412.01.326.20 2023	DIRULAGUNTZA: DON BOSCO LHII Subvención: CIP Don Bosco	2023SZUZ0035	4.000,00	4.000,00	3.200,00
1 0630.471.01.326.20 2023	DIRULAGUNTZA: ORERETA IKASTOLA Subvención: Orereta Ikastola	2023SZUZ0018	22.500,00	22.500,00	22.500,00
1 0630.471.02.326.20 2023	DIRULAGUNTZA: IKASTETXEA, IGE-AK, HEZKUNTZA Subvenciones: escuelas, APYMA, educación	2023SDBD0045	64.000,00	40.000,00	24.000,00
1 0630.471.03.326.20 2023	DIRULAGUNTZA: GIPUZKOAKO BERTSOZALE ELKARTEA Subvención: Gipuzkoako Bertsozale elkarte	2023SZUZ0015	11.400,00	11.400,00	11.400,00
1 0630.481.01.326.20 2023	DIRULAGUNTZA: ASPACE Subvención: ASPACE	2023SZUZ0023	3.000,00	3.000,00	2.400,00
1 0630.481.02.326.20 2023	DIRULAGUNTZA: OINERRI Subvención: OINERRI	2023SZUZ0016	5.000,00	5.000,00	4.000,00
1 0630.481.15.326.20 2023	DIRULAGUNTZA: KILOMETROAK 2023 ORERETA IKASTOLA Subvención: Kilometroak 2023 Orereta Ikastola	2023SZUZ0021	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1 0630.481.04.326.20 2022	DIRULAGUNTZA: GAMON DBH 25 URTEURRENA Subvención: IES GAMÓN 25 Aniversario	2023SZUZ0012	5.000,00	5.000,00	5.000,00
06. GAZTERIA / Juventud			50.000,00	94%	88,96%
1 0630.481.01.337.20 2023	DIRULAGUNTZAK: GAZTE ENTITATEAK, EZOHIKOAK Subvenciones: Entidades juveniles, extraordinarios	2022SDBD0043	19.000,00	16.069,46	10.885,84
1 0630.481.02.337.20 2023	EMANTZIPAZIORAKO DIRULAGUNTZAK Subvenciones para la emancipación	2022SDBD0010	31.000,00	30.895,32	30.895,32
07. GIZARTE ZERBITZUAK / Servicios Sociales			1.678.000,00	99%	99,08%
1 0730.471.02.231.60 2023	DIRULAGUNTZAK: PREBENTZIO PROIEKTOAK Subvenciones: Proyectos de prevención	2022SDBD0023	10.000,00	8.929,92	8.929,92
1 0730.480.01.231.30 2023	URJENTZIZKO UDAL LAGUNTZAK Ayudas municipales de urgencia	2023GFONxxxx	146.000,00	138.189,64	138.189,64
1 0730.480.02.231.30 2023	GIZARTE LARRIALDIKO LAGUNTZAK Ayudas de emergencia social	2023GGLLxxxx	1.369.000,00	1.360.603,34	1.360.603,34
1 0730.481.01.231.60 2023	DIRULAGUNTZAK GIZARTE EKINTZAKO	2022SDBD0022	36.000,00	36.000,00	28.800,00



PARTIDA / DPTUA.	KONTZEPTUA Concepto	ESPDTE.	AURREK. PPTO.	D	O
	ELKARTEEI Subvenciones: Entidades de acción social				
1 0730.481.04.231.60 2023	DIRULAGUNTZA: ARRATS ELKARTEA Subvención: Arrats Elkartea	2023SZUZ0010	30.000,00	30.000,00	24.000,00
1 0730.481.02.231.70 2023	IHARDUERAKO DIRULAGUNTZAK: JUBILATU KLUB Subvenciones actividades: clubes de jubilados	2022SDBD0024	77.000,00	77.000,00	77.000,00
1 0730.481.03.231.60 2022	DIRULAGUNTZAK: GURUTZE GORRIA Subvenciones: Cruz Roja	2023SZUZ0009	10.000,00	10.000,00	8.000,00
08. KULTURA / Cultura			607.800,00	97%	84,33%
1 0830.481.01.334.10 2023	DIRULAGUNTZA ANDRA MARI KORALA Subvención Coral Andra mari	2023SZUZ0029	16.000,00	16.000,00	11.200,00
1 0830.481.01.338.00 2023	DIRULAGUNTZAK: MADALENAK Subvenciones: Madalenak	2022SDBD0015	70.000,00	66.646,80	66.646,80
1 0830.481.02.333.10 2023	ARTE BIZIAK EGONALDI PROGRAMA Programa residencias Arte Biziak	2023SDBD0017	26.000,00	20.600,00	20.600,00
1 0830.481.02.334.10 2022	DIRULAGUNTZA ZARIA Subvención Zaria	2023SZUZ0026	16.000,00	16.000,00	11.200,00
1 0830.481.02.338.00 2023	DIRULAGUNTZAK: INAUTERIAK Subvenciones: Carnavales	2022SDBD0014	22.000,00	19.133,55	19.133,55
1 0830.481.03.334.10 2023	DIRULAGUNTZA: KUKAI Subvención: Kukai	2023SZUZ0031	53.600,00	53.600,00	37.520,00
1 0830.481.03.338.00 2032	DIRULAGUNTZAK: KULTUR ENTITATEAK Subvenciones: Entidades culturales	2022SDBD0012 2022SDBD0016	119.000,00	112.990,73	78.468,01
1 0830.481.04.334.10 2023	DIRULAGUNTZA: EREINTZA	2023SZUZ0030	35.000,00	35.000,00	28.000,00
1 0830.481.07.334.10 2023	DIRULAGUNTZA: LANDARBASO ABESBATZA Subvención: Coral Landarbaso	2023SZUZ0027	16.000,00	16.000,00	11.200,00
1 0830.481.08.334.10 2023	DIRULAGUNTZA: ZITZ KULTUR ELKARTEA Subvención: Asociación cultural Zitz	2023SZUZ0025	24.000,00	24.000,00	21.600,00
1 0830.481.10.334.10 2023	DIRULAGUNTZA: DEJABU Subvención: Dejabu	2023SZUZ0028	42.000,00	42.000,00	29.400,00
1 0830.481.12.334.10 2023	DIRULAGUNTZA: IRAULTZA Subvención: Iraultza	2023SZUZ0019	19.200,00	19.200,00	15.360,00
1 0830.481.13.334.10 2023	LEHIAKETAK Concursos	2023SDBD0009	2.000,00	1.050,00	1.050,00
1 0830.481.11.334.10 2023	ERESBIL	2023KPOL0003	142.000,00	142.000,00	142.000,00
1 0830.481.14.334.10 2023	DIRULAGUNTZA: JUNEREN HEGOAK Subvenciones: Juneren hegoak	2023SZUZ0052	5.000,00	5.000,00	3.500,00
10. HIZKUNTZA POLITIKA / Política Lingüística			245.500,00	93%	91,38%
1 1030.471.01.335.10 2023	DIRULAGUNTZAK: LAN MUNDUARI Subvenciones: Mundo empresarial	2022SDBD0018	7.000,00	5.923,55	5.923,55
1 1030.471.02.335.10 2023	DIRULAGUNTZAK: HAMAICA TELEBISTA Subvenciones: Hamaika Telebista	2023SZUZ0022	7.000,00	7.000,00	5.600,00
1 1030.471.03.335.10 2023	DIRULAGUNTZAK: HITZA Subvenciones: Hitza	2023SZUZ0004	25.000,00	25.000,00	20.000,00
1 1030.480.01.335.10 2023	DIRULAGUNTZAK: EUSKARA IKASLEEN BEKAK Subvenciones: Becas a estudiantes de euskara	2022SDBD0018 2022SDBD0011 2022SDBD0029	150.000,00	134.681,40	124.468,18
1 1030.480.02.335.10 2023	LEHIAKETAK: MADALENEN SARIAK, BAKARRIZKETAK Concursos: Madalen sariak, monólogos	2023SDBD0039	5.000,00	3.994,95	3.994,95
1 1030.481.03.335.10 2023	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: BADALAB Subvenciones directas: Badalab	2023EPOL0001	36.300,00	36.300,00	36.300,00
1 1030.481.04.335.10 2023	DIRULAGUNTZAK: LAU HAIZETARA Subvenciones: Lau Haizetara	2023SZUZ0024	12.000,00	12.000,00	9.600,00
1 1030.481.11.335.10 2023	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: KONTSEILUA Subvenciones directas: Kontseilua	2023SZUZ0005	500,00	500,00	400,00
1 1030.481.12.335.10 2023	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: HERRI URRATS Subvenciones directas: Herri Urrats	2023SZUZ0036	500,00	500,00	400,00
1 1030.481.13.335.10 2023	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: NAFARROA ONEZ	2023SZUZ0006	500,00	500,00	400,00



PARTIDA / DPTUA.	KONTZEPTUA Concepto	ESPDTE.	AURREK. PPTO.	D	O
	Subvenciones directas: Nafarroa Oinez				
1 1030.481.14.335.10 2023	DIRULAGUNTZA ZUZENAK: SOZIOLINGUISTIKA KLUSTERRA Subvenciones directas: Soziolinguistika klusterra	2023SZUZ0039	1.700,00	1.700,00	1.360,00
13. BERTINTASUNA / Igualdad			36.900,00	99%	100,00%
1 1330.481.01.231.50 2023	DIRULAGUNTZA GENERIKOAK Subvenciones genéricas	2024SDBD0017	36.000,00	35.924,07	35.924,07
1 1330.481.02.231.50 2023	MARIASUN LANDA SARIAK Premios Mariasun Lada	2022SDBD0019	900,00	450,00	450,00
14. KULTURA ANIZTASUNA / Diversidad Cultural			244.000,00	99%	88,61%
1 1430.419.01.230.20 2023	NAZIOART.LANK. EUSKAL FONDOA: PROIEKTUAK Coop.intern. Euskal Fondo: Proyectos	2023SZUZ0038	32.000,00	32.000,00	25.600,00
1 1430.481.01.230.20 2023	DIRULAGUNTZAK: LARRIALDI ETA EKINTZA HUMANITARIOAK Subvenciones: Emergencias y acciones humanitarias	2022SZUZXXXX	35.000,00	54.886,98	47.109,58
1 1430.481.01.327.20 2023	DIRULAGUNTZA: OZ ZINE KLUBA Subvención: Cineclub OZ	2023SZUZ0002	40.000,00	40.000,00	40.000,00
1 1430.481.02.327.10 2023	DIRULAGUNTZAK: KULTURA ARTEKO HEZKUNTZA Subvenciones: educación intercultural	2022SDBD0028	26.000,00	25.999,86	25.999,86
1 1430.481.03.230.20 2023	DIRULAGUNTZAK: NAZIOARTEKO LANKIDETZA Subvenciones: Cooperación internac.	2022SDBD0027	100.000,00	80.000,00	80.000,00
1 1430.481.03.327.10 2023	DIRULAGUNTZA: SOS ARRAZAKERIA Subvención: SOS Racismo	2023SZUZ0013	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1 1430.481.04.327.10 2023	ZAS KUOTA	2023SZUZ0037	1.000,00	1.000,00	1.000,00
15. KIROLA / Deporte			421.311,64	98%	79,84%
1 1530.481.01.341.10 2023	KIROL ENTITATEAK: OHIKOAK JARD. Entidades deportivas: activ. ordin.	2023SDBD0033	37.100,00	37.099,99	10.717,80
1 1530.481.02.341.30 2023	DIRULAGUNTZAK FAMILIEI ESKOLA KIROLA Subvenciones a familias Eskola kirola	2023SDBD0036	5.000,00	1.463,00	1.463,00
1 1530.481.03.341.10 2023	KIROL ENTITATEAK: EZ OHIKOAK JARD. Entidades deportivas: activ. extraor.	2023SDBD0034	29.000,00	28.510,17	16.808,42
1 1530.481.04.341.30 2023	IKASTETXEAK, KIROL ESKOLA Escuelas, Kirol eskola	2023SDBD0035	213.300,00	210.911,86	210.911,86
1 1530.481.05.341.10 2023	DIRULAGUNTZAK: HIBAIIKA A.E. Subvención: Hibaika A.E.	2023SZUZ0049	42.350,00	42.350,00	25.410,00
1 1530.481.06.341.10 2023	DIRULAGUNTZAK: MINDARA Subvención: Mindara	2023SZUZ0040	24.511,64	24.511,64	16.511,64
1 1530.481.08.341.10 2023	DIRULAGUNTZA: TOURING Subvención: Touring	2023SZUZ0046	30.000,00	30.000,00	18.000,00
1 1530.481.09.341.10 2023	DIRULAGUNTZA: EPLE Subvención: EPLE	2023SZUZ0032	37.050,00	37.050,00	29.640,00
1 1530.481.10.341.10 2023	DIRULAGUNTZA: EREINTZA Subvención: Ereintza	2023SZUZ0053	3.000,00	3.000,00	1.800,00
18. AGIRITEGIA / Archivo			18.500,00	100%	100,00%
1 1830.480.01.463.00 2022	KOLDO MITXELENA IKERKETA BEKA Beca investigación Koldo Mitxelena	2022SDBD0001	10.500,00	10.500,00	10.500,00
1 1830.481.01.332.20 2022	DIRULAGUNTZA: AIZPITARTEKO LAGUNAK Subvención: Amigos de Aizpitarte	2023SZUZ0020	8.000,00	8.000,00	8.000,00

- Ikusi da dirulaguntzak emateko SDBD eta SZUZ espedienteetan erabilitako txantiloiek oraindik ere ez dutela behar bezala jasotzen gastuaren faseen arteko bereizketarik, ezta deialdia aurretiaz

- Se ha observado que las plantillas utilizadas en los expedientes para la concesión de subvenciones (SDBD y SZUZ) siguen sin permitir distinguir adecuadamente entre las fases de gasto, la tramitación anticipada o

26/33



tramitatzean edo/eta izaera plurianuala duenean txertatu beharreko berezitasunik.

- Gomendioak:

- a) Txantiloiak errebisatu dirulaguntza modalitate bakoitzari egokitutako paragrafoak txertatuz.
- b) Teknikari zein administrariei dirulaguntza modalitate ezberdinei zein aurrekontu-exekuzioarekin duten loturari buruzko prestakuntza ematea.

el carácter plurianual de la convocatoria.

- Recomendaciones:

- a) Revisar las plantillas con el objetivo de incluir párrafos estandarizados para cada modalidad de subvención.
- b) Impartir formación tanto al personal técnico como al administrativo sobre las diferentes modalidades de subvenciones y su correlación con la ejecución presupuestaria.

• KONTRATAZIO ARLOA

A) Tramitazioa

Aurreko urteetako txostenetan adierazi den bezala, TGBak onartutako Eskuliburuaren ez-betetzea orokortua da.

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

• ÁREA DE CONTRATACIÓN

A) Tramitación

Tal y como se detalló en los informes años pasados, se constata el incumplimiento generalizado del Manual aprobado por la JGL.

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

27/33

18. TAULA. KONTRATU TXIKIEN TRAMITAZIO DATEN ALDERAKETA

Tabla 18. Comparación de las fechas de tramitación de contratos menores

DEPARTAMENTUA	2023		2022		2021	
	Lehenago Previa- mente	Egun berean edo geroago Mismo día o siguientes	Lehenago Previa- mente	Egun berean edo geroago Mismo día o siguientes	Lehenago Previa- mente	Egun berean edo geroago Mismo día o siguientes
01 ALKATETZA <i>Alcaldía</i>	62 %	38 %	57 %	43 %	74 %	26%
02 GIZA BALIABIDEAK <i>RRHH</i>	64%	36 %	32 %	68%	35 %	65%
03 OGASUNA ETA GARAPEN EKON. <i>Hacienda y desarrollo económico</i>	80%	20 %	41 %	59%	50 %	50%
04 HIRIGINTZA <i>Urbanismo</i>	91%	9 %	67 %	33%	53 %	46%
05 INGURUMENA <i>Medio ambiente</i>	62%	38 %	59 %	41%	61 %	39%
06 HEZKUNTZA ETA GAZTERIA <i>Educación y juventud</i>	54%	46 %	68 %	32%	71 %	29%
07 GIZARTE ZERBITZUAK <i>Servicios sociales</i>	11%	89 %	21 %	79%	50 %	50%
08 KULTURA <i>Cultura</i>	69%	31 %	61 %	39%	58 %	43%
09 HIRI MANTENUA <i>Mantenimiento urbano</i>	16%	84 %	14 %	86%	12 %	88%
10 HIZKUNTZ POLITIKA <i>Política lingüística</i>	25%	75 %	7 %	93%	15 %	84%



12 UDALTZAINGOA <i>Policía municipal</i>	59%	40 %	45 %	56%	53 %	47%
13 BERDINTASUNA <i>Igualdad</i>	77%	23 %	67 %	33%	80 %	20%
14 KULTUR ANIZTASUNA <i>Diversidad cultural</i>	76%	24 %	62 %	38%	58 %	42%
15 KIROLAK <i>Deportes</i>	10%	90 %	2 %	98%	6 %	94%
16 IDAZKARITZA <i>Secretaría</i>	29%	71 %	38 %	62%	18 %	82%
17 KONTRATAZIOA ETA ONDAREA <i>Contratación y patrimonio</i>	26%	74 %	17 %	83%	22 %	78%
18 AGIRITEGIA <i>Archivo</i>	77%	23 %	68 %	32%	51 %	49%
19 INFORMAZIOAREN ETA KOMUNI- KAZIOEN TEKNOLOGIAK <i>Tecnologías de la información</i>	84%	16 %	36 %	64%	71 %	29%
20 INFORMAZIOAREN GIZARTEA <i>Sociedad de la información</i>	47%	58 %	39 %	61%	55 %	45%
21 LIBURUTEGIA <i>Biblioteca</i>	79%	21 %	28 %	72 %	62 %	37%

- Gomendioak:

- 1) Kontratu txikien manualaren berri eman berriro ere, udal teknikari eta administrarien artean.
- 2) Maiztasun zehatzeko kontrolak ezartzea, ez bakarrik ekitaldiaren itxieran.
- 3) Udalaren behar orokorrak aztertzea, publizitate eta lehiakortasun irizpideak aplikatuz lizitazio-prozesuak abian jartzeko.
- 4) Aztertutako ekitaldietan portzentaia txikiena azaltzen duten departamentuei akonpainamendu pertsonalizatua eskaini haien egoera zehatzak banan-banan aztertuz.

- Recomendaciones:

- 1) Redifusión del manual de contratos menores entre el personal técnico y administrativo municipal.
- 2) Establecimiento de controles periódicos, no solo al cierre del ejercicio.
- 3) Análisis de las necesidades globales del Ayuntamiento, de cara a configurar expedientes de licitación en los que se apliquen criterios de publicidad y concurrencia.
- 4) Acompañamiento personalizado a los departamentos que presentan un porcentaje más bajo en los ejercicios analizados, para analizar su situación específica.

• IRUZURRAREN AURKAKO PLANA

Planean aurreikusitako Mahai teknika behin bakarrik bildu zen 2023an zehar, Next Generation funtsek finantzatutako expediente baten justifikazio-dokumentazioa aztertzeke.

Ogasun arloan ez da nahikoa baliabide egokirik izan Planaren exekuzioa behar bezala garatzeko.

• PLAN ANTIFRAUDE

La Mesa técnica prevista en el Plan se reunió en una sola ocasión durante 2023, para analizar la documentación justificativa de un expediente financiación con fondos Next Generation.

El área de Hacienda ha carecido de recursos adecuados y suficientes para desarrollar adecuadamente la ejecución del Plan.



C.2.2 Auditoria publikoa

- KONTUEN AUDITORETZA

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

- BETETZE AUDITORETZA

Txosten honi eranskin bezala gehitzen zaizkio bi ondorio-txosten Oarsoaldea, S.A. eta Badia Berri, S.A. sozietate publikoek 2023an zehar egindako pertsonalaren kontratazio eta kudeaketaren legalitateari buruzkoak.

Ez dira intzidentzia esanguratsuak detektatu.

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

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

* Txantiloi eta kalkulu-orri estandarizatuak prestatzea edo/eta eguneratzea: kostu-egituraren kalkulua, dirulaguntzen espedienteak...

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

* Dagokion fakturaren datarekiko kontratu txikien tramitazioaren datan desbideratze handiena duten departamentuei akonpainamendu pertsonalizatua.

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

* Kontuhartzailletza departamentua beharrezkoak dituen giza-baliabide eta baliabide materialez hornitzea, finantza-kontrolerako urteko Planetan jasotzen diren

C.2.2 Auditoría pública

- AUDITORIA DE CUENTAS

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

- AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Anexo a este informe se adjuntan los informes de conclusiones sobre la revisión de la legalidad en la contratación y gestión de personal en 2023 de las sociedades públicas Oarsoaldea S.A. y Badia Berri, S.A.

No se han detectado incidencias significativas.

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

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

* Elaboración y/o actualización de plantillas y hojas de cálculo estandarizadas: cálculo de la estructura de costes, expedientes de subvenciones...

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

* Acompañamiento personalizado a los departamentos que presentan una mayor desviación en las fechas de tramitación de los contratos menores respecto a la fecha de la factura correspondiente.

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

* Dotar al departamento de Intervención de los recursos humanos y materiales necesarios para



jarduerak behar bezala eta epean gauzatu daitezzen.

ejecutar adecuadamente y en plazo las actuaciones recogidas en los Planes anuales de control financiero.

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

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

Errenterian, sinaduraren datan
KONTU-HARTZAILEA
Irene Soto Cotorro



I. ERANSKINA: ONARTUTAKO KONTROL FINANTZEROKO PLANETAN JASOTAKO JARDUEREN JARRAIPEN-TAULA
ANEXO 1: Tabla de seguimiento de las actuaciones recogidas en los planes de control financiero aprobados

KONTROL-JARDUERAK <i>Actuaciones de control</i>	ARLOA <i>Área</i>	ATALA <i>Sección</i>	KFUP <i>PACF</i>	ESPDE.	TXOSTENA <i>Informe</i>	BERRI EMANA <i>Dar cta.</i>	EGOERA <i>Situación</i>
Ausazko laginketaren bidez, kontratu txikiak berrikustea urteko muga kontrolatzeko, bereziki segidako traktua duten zerbitzu eta hornidurei dagokionez. <i>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.</i>	GASTUAK	KONTRATAZIOA	2022	2022SKFE0003			
2021 ekitaldiko dirulaguntza deialdien justifikazioa aztertzea. Horretarako ausazko laginketa bat egingo da eta, gutxienez, emandako dirulaguntzen guztizko zenbatekoaren % 5 suposatzen duten espediente kopurua hautatuko da. <i>Analizar la justificación de las subvenciones concedidas durante el ejercicio 2021, mediante muestreo aleatorio. Para ello se seleccionará un número de expedientes que represente al menos el 5% del total de subvenciones concedidas.</i>	GASTUAK	DIRULAGUNTZAK	2022				
Inbentarioaren eguneraketa iraunkorra eta kontabilitateari lotuta egotea aztertzea. <i>Analizar la actualización permanente del inventario y su vinculación con la contabilidad.</i>	GASTUAK	ONDAREA	2022				
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak, arruntak eta kapitalekoak, eta haiek, hala badagokie, eman ziren xedeei atxikita daudela egiaztatzea. Ekitaldiko sarreraren aurrekontuan eragina duten diru-ateratzeen espedienterik egon den aztertu. <i>Verificar las transferencias y subvenciones, corrientes y de capital, recibidas y la afectación de las mismas, en su caso, a los fines para las que fueron concedidas. Analizar si se han producido expedientes de reintegros que tengan incidencia en el presupuesto de ingresos del ejercicio.</i>	SARRERAK	DIRULAGUNTZAK	2022				
Kutxa finkoko aurrerakinak eta justifikatu beharreko ordainketak epean justifikatu direla egiaztatzea. <i>Verificar que se han justificado en plazo los anticipos de caja fija</i>	DIRUZAINZA	KUTXA FINKOA	2022				



KONTROL-JARDUERAK <i>Actuaciones de control y los pagos a justificar.</i>	ARLOA <i>Área</i>	ATALA <i>Sección</i>	KFUP <i>PACF</i>	ESPDTE.	TXOSTENA <i>Informe</i>	BERRI EMANA <i>Dar cta.</i>	EGOERA <i>Situación</i>
Kobratzeke dauden 2021 ekitaldiko eta aurrekoetako eskubideak aztertzea, kobratzea bilatzen duten jarduketak gauza daitezen edo, bestela, bildu ezin direnak araz daitezen. <i>Analizar los derechos pendientes de cobro del ejercicio 2021 y anteriores, al objeto de que se ejecuten las actuaciones tendentes al cobro o, en su caso, se depuren los de imposible recaudación.</i>	DIRUZAINZA	KOBRAZKEKO SAL- DOAK	2022	2022SKFE0002	2024-FK-01	Bai	Zuzenduak
Ausazko laginketaren bidez, kontratu txikiak berrikustea urteko muga kontrolatzeko, bereziki segidako traktua duten zerbitzu eta hornidurei dagokionez. <i>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.</i>	GASTUAK	KONTRATAZIOA	2023	2023SKFE0001	2024-FK-02		
Ordainketa betebeharraren egiaztagiriek legezko xedapenak betetzen dituztela aztertzea. Nolanahi ere, hartzekodunaren identifikazioa, betebeharraren zenbateko zehatza eta ordaintzeko betebeharraren jatorri diren prestazioak zehazten direla. <i>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.</i>	GASTUAK	FAKTURAZIOA	2023	2023SKFE0002			
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. <i>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.</i>	GASTUAK	DIRULAGUNTZAK	2023	2024SKFE0002			



KONTROL-JARDUERAK <i>Actuaciones de control</i>	ARLOA <i>Área</i>	ATALA <i>Sección</i>	KFUP <i>PACF</i>	ESPDE.	TXOSTENA <i>Informe</i>	BERRI EMANA <i>Dar cta.</i>	EGOERA <i>Situación</i>
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak, arruntak eta kapitalekoak, eta haiek, hala badagokie, eman ziren xedeei atxikita daudela egiaztatzea. Ekitaldiko sarreraren aurrekontuan eragina duten diru-ateratzeen espedienterik egon den aztertu. <i>Verificar las transferencias y subvenciones, corrientes y de capital, recibidas y la afectación de las mismas, en su caso, a los fines para las que fueron concedidas. Analizar si se han producido expedientes de reintegros que tengan incidencia en el presupuesto de ingresos del ejercicio.</i>	SARRERAK	DIRULAGUNTZAK	2023				
Etkez etxeko laguntza zerbitzuari dagozkion bildutako sarrerak aztertu. Bereziki, Zerga ordenantzetan jasotako tarifei egokitzen zaizkiela egiaztatu. <i>Verificar los ingresos recaudados en el servicio de Ayuda a domicilio. Comprobar que se ajustan a las tarifas aprobadas en las Ordenanzas fiscales.</i>	SARRERAK	TASAK	2023	2023SFKE0004			
Iruzurraren aurkako planaren betetze maila egiaztatu. Bereziki, Next Generation funtsekin finantzatutako gastu-espedienteen kudeaketa eta tramitazioari dagokionez. <i>Verificar el grado de cumplimiento del Plan Antifraude. Especialmente, respecto a la gestión y tramitación de expedientes de gasto financiados con fondos Next Generation.</i>	BESTELAKOAK	IRUZURRAREN AUR- KAKO PLANA	2023				



OARSOALDEA SA

**2023AN LANGILEEN KONTRATAZIOAN ETA KUDEAKETAN
LEGERIA BETE IZANAREN AZTERKETARI BURUZKO
ONDORIOEN TXOSTENA**



2023AN LANGILEEN KONTRATAZIOAN ETA KUDEAKETAN LEGERIA BETE IZANAREN AZTERKETARI BURUZKO ONDORIOEN TXOSTENA

ERRENTERRIAKO UDALEKO Kontu Hartzailetza Nagusiari:

1. SARRERA

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

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

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

Lanaren helburuak eta irismena

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

Era berean, arlo honetako alderdi hauek egiaztatzea edo aztertzea:

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



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



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

2. KONTRATATZEKO HAUTAKETA-PROZESUEN ANALISIA

2023ko abenduaren 31n Oarsoaldea SAr 74 langile ditu: 41 langile finkoak dira, 3 langile mugagabe ez-finkoak dira, eta gainerako langileek (30) aldi baterako kontratuak dituzte.

2023ko ekitaldian 6 kontratu mugagabe egin dira, baina horietako 4 besterik ez dira finkoak. Kontratu mugagabe ez-finkoak baliabide propiotzat gauzkaten udalen enkarguak gauzatzeko aldi baterako kontratuak dira. Iraupen jakineko kontratuen figura ez daukagunez eta haren izaera aldi baterakoa zenez, enkarguaren amaierari lotutako amaiera-data duen kontratu mugagabe ez-finkoaren figura aukeratu genuen.

Sozietateak hitzarmen kolektibo propioa du.

Egindako lana

2023ko ekitaldian kontratazioak ekarri dituzten hautaketa-prozesuak analizatu ditugu.

Gogorarazi beharra dago, lehenik, 2023. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legeak (abenduaren 23ko 31/2022 Legea), hogeita batgarren xedapen gehigarrian ezartzen duenez, merkataritza-sozietate publikoek eta enpresa-entitate publikoek langile berriak kontratatu ahal izango dituztela; betiere, xedapen honetan ezarritako mugak eta baldintzak betez.

Gainera, aurrez estatuko, autonomia-erkidegoko edo tokiko sektore publikoan harreman finko eta mugagabea izan duten langileak kontratatu ahal izango dituzte, funtzionarioak, estatutupeko langileak edo lan-kontratudunak.

Langileen Estatutuaren Legearen testu bateginak (abenduaren 28ko 32/2021 Errege Lege Dekretuak emandako idazketaren arabera) aurreikusitako kasuetan eta modalitateen arabera besterik ezin izango da egin aldi baterako kontratazioa, betiere aplikatzekoa den gainerako araudiari jarraikiz eta aldeztu aurretik baimenduta.

Merkataritza-sozietate publikoei eta enpresa-entitate publikoei 20.Bi artikuluko enplegu publikoaren eskaintza artikulatzeko arauak aplikatuko zaizkie. Zehazki, 20.Bi.2 artikuluan zerrendatutako zerbitzu publikoak edota jarduerak gauzatzen dituzten merkataritza-sozietate publikoek eta enpresa-entitate publikoek ehuneko 120ko berrezarpen-tasa izango dute, manu



horretan ezarritako baldintza beretan, tasa horren beharra justifikatuta dagoenean zerbitzua egoki emateko edo jarduera aurrera eramateko. Gainerako kasuetan berrezarpen-tasa ehuneko 110ekoa izango da. Dena den, ohiz kanpoko izaeraz, tasa espezifiko bat baimendu ahal izango da Enplegu publikoan behin-behinekotasuna murrizteko presako neurriei buruzko Legean (abenduaren 28ko 20/2021 Legea) aurreikusitako helburua betetzeko, 20.Bi.3 artikuluan ezartzen den moduan.

Berrezarpen-tasa 20.Hiru artikuluan ezarritako arauari jarraituz zehaztuko da.

Bestalde, Enplegu publikoan behin-behinekotasuna murrizteko presako neurriei buruzko Legeak (abenduaren 28ko 20/2021 Legea) ezartzen duenez, 2017. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (ekainaren 27ko 3/2017 Legea) 19.Bat.6 artikuluan eta 2018. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (uztailaren 3ko 6/2018 Legea) 19.Bat.9 artikuluan ezarritakoaz gainera, aldi baterako enplegua egonkortzeko tasa gehigarri bat baimentzen da. Tasa horren barruan sartuko dira administrazio publikoetan jasota dauden lanpostuen zerrendetan, plantilletan edo giza baliabideak antolatzeke beste moduren batean egon edo ez, eta aurrekontu-zuzkidura izanik, 2020ko abenduaren 31 baino lehenagoko hiru urteetan gutxienez aldi baterako eta etenik gabe beteta egon diren egiturazko lanpostuak.

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

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

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

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

Era berean, seigarren xedapen gehigarriak iraupen luzeko aldi baterako enplegua egonkortzeko salbuespenezko deialdi bat jasotzen du. Horrela, adierazten du administrazio publikoek, salbuespen gisa eta Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bateginaren 61.6 eta 7. artikuluetan aurreikusitakoaren arabera, lehiaketa-sistemaren bidez deituko dituztela



2.1 artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten eta 2016ko urtarrilaren 1a baino lehen etenik gabe aldi baterako beteta egon diren plazak.

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

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

Azkenik, 2017. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorraren Legearen (ekainaren 27ko 3/2017 Legea) 19.Bat.6 artikuluan eta 2018. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorraren Legearen (uztailaren 3ko 6/2018 Legea) 19.Bat.9 artikuluan aurreikusitako aldi baterako enplegua egonkortzeko prozesuen esparruan onartutako lan-eskaintza publikoetan sartutako lanpostuak betetzeko hautaketa-prozesuak 2024ko abenduaren 31 baino lehen amaitu beharko direla adierazten du.

Bigarrenik, langileak kontratatzeke erabilitako prozedurak publikotasunaren, berdintasunaren, merezimenduaren eta gaitasunaren printzipioak errespetatu behar ditu, *Euskal Enplegu Publikoaren Legeak* (abenduaren 1eko 11/2022 Legea) ezartzen duen moduan.

Beraz, gure azterketaren ardatza izan da egiaztatzea, alde batetik, publikotasunaren, berdintasunaren, merezimenduaren eta gaitasunaren printzipioak errespetatu diren, eta, bestetik, 31/2022 Legea ezarritako irizpideen arabera kontratatzeke premia behar bezala justifikatu den. Era berean, berrezarpen-tasa bete den egiaztatu da.

Kontratazio finkoa

4 kontratazio finko egin dira, horietako bat aldizkako kontratu finkoa. Analizatutako kontratazio guztiak Lanbideren bitartez egin dira.

Kontrataziorako jarraitzen den prozedura honako hau da:

Lanposturako bete behar diren eskakizunak jasotzen dituen eskaintza osatua eta sinatua igortzen da Lanbideren bulegora. Eskaintza Lanbideren zein enpresaren web-orrian argitaratzen da.

Lanbidek eskaintza kudeatzen du, eta berak igortzen dio enpresari eskatutako lanbide-eskakizunak betetzen dituzten pertsonak. Lanbidetik igorritako pertsonen zerrenda lortu ondoren, hautagairik onena aukeratzeko lanbide-probak eta elkarriketak egiten ditu enpresak. 4 kasuetan, puntuaziorik handiena lortu duen pertsonak eskuratu du lanpostua.



Aldi baterako kontratazioa

Analizatutako aldi baterako kontratazio guztiak Lanbideren bitartez egin dira. Ildo horretan, adierazi beharra dago kontratazio finkoen kasuan erabiltzen den prozedura berari jarraitu zaiola.

3. ORDAINSARIEN ETA GIZARTE SEGURANTZAREN AZTERKETA

Egindako lana

Egiaztatu dugu Sozietateko langileen oinarrizko ordainsariak eta ordainsari osagarriak % 2,5 igo direla 2022ko abenduaren 31n indarrean zeuden aldean, 2023. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorraren Legearen (abenduaren 23ko 31/2022 Legea) 19.2 artikuluan ezarritakoaren arabera. Horrez gain, % 0,5eko igoera gehigarria izan dute, kontsumoko prezioen indize harmonizatuaren bilakaerari loturik, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Era berean, aurreko legeak % 0,5eko igoera ezartzen du, barne-produktu gordin (BPG) nominalaren 2023. urteko bilakaerari loturik. Igoera hori 2024ko otsailaren 6an onartu du Ministro Kontseiluak.

Dena den, egiaztatu dugu 2023. urtean ordaindutako nominek ez dituztela gainditzen lege horretan aurreikusitako ordainsari-igoerak.

Bestalde, gure lanean zehar ez dugu hauteman hitzarmenean jasota ez zegoen ordainsari-kontzepturik langileen nominetan sartu denik.

Horrez gain, 2023ko ekitaldian osagarriak ordaindu dira proiektuko buruzagitzaren kontzeptupean.

Halaber, ez da izan 2023an aparteko orduak egin dituen langilerik.

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

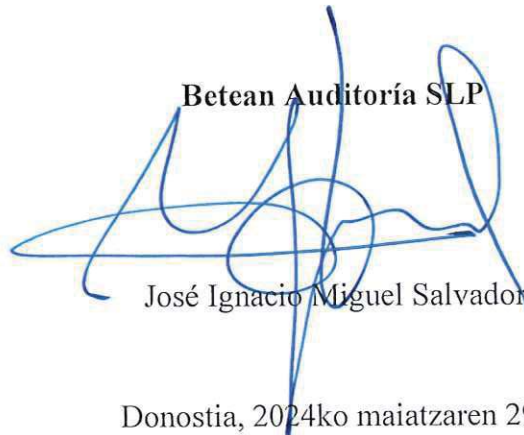


4. LANAREN EMAITZA

Emitza gogobetegarria izan da, egiaztatu ahal izan baitugu Sozietateak zentzuz bete duela 2023ko ekitaldian langileen kudeaketaren arloko bere jardura erregulatzen duen legezko araudia.

Adeitasunez,

Betean Auditoría SLP



José Ignacio Miguel Salvador

Donostia, 2024ko maiatzaren 29a



BADIA BERRI SA

**2023AN LANGILEEN KONTRATAZIOAN ETA KUDEAKETAN
LEGERIA BETE IZANAREN AZTERKETARI BURUZKO
ONDORIOEN TXOSTENA**



2023AN LANGILEEN KONTRATAZIOAN ETA KUDEAKETAN LEGERIA BETE IZANAREN AZTERKETARI BURUZKO ONDORIOEN TXOSTENA

ERRENTERIAKO UDALEKO Kontu Hartzailetza Nagusiari:

1. SARRERA

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

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

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

Lanaren helburuak eta irismena

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

Era berean, arlo honetako alderdi hauek egiaztatzea edo aztertzea:

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



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



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

2. KONTRATATZEKO HAUTAKETA-PROZESUEN ANALISIA

2023ko abenduaren 31n Badia Berri SAK 27 langile ditu: 4 langile finkoak dira eta gainerako langileek aldi baterako kontratuak dituzte.

Aplikatzekoa den hitzarmena Industria Kimikoen Estatuko Hitzarmena da.

Egindako lana

2023ko ekitaldian kontratazioak ekarri dituzten hautaketa-prozesuak analizatu ditugu.

Gogorarazi beharra dago, lehenik, *2023. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legeak (abenduaren 23ko 31/2022 Legea)*, *hogeita batgarren xedapen gehigarrian* ezartzen duenez, merkataritza-sozietate publikoek eta enpresa-entitate publikoek langile berriak kontratatu ahal izango dituztela; betiere, xedapen honetan ezarritako mugak eta baldintzak betez.

Gainera, aurrez estatuko, autonomia-erkidegoko edo tokiko sektore publikoan harreman finko eta mugagabea izan duten langileak kontratatu ahal izango dituzte, funtzionarioak, estatutupeko langileak edo lan-kontratudunak.

Langileen Estatutuaren Legearen testu bateginak (abenduaren 28ko 32/2021 Errege Lege Dekretuak emandako idazketaren arabera) aurreikusitako kasuetan eta modalitateen arabera besterik ezin izango da egin aldi baterako kontratazioa, betiere aplikatzekoa den gainerako araudiari jarraikiz eta aldeztu aurretik baimenduta.

Merkataritza-sozietate publikoei eta enpresa-entitate publikoei 20.Bi artikuluko enplegu publikoaren eskaintza artikulatzeko arauak aplikatuko zaizkie. Zehazki, 20.Bi.2 artikuluan zerrendatutako zerbitzu publikoak edota jarduerak gauzatzen dituzten merkataritza-sozietate publikoek eta enpresa-entitate publikoek ehuneko 120ko berrezarpen-tasa izango dute, manu horretan ezarritako baldintza beretan, tasa horren beharra justifikatuta dagoenean zerbitzua egoki emateko edo jarduera aurrera eramateko. Gainerako kasuetan berrezarpen-tasa ehuneko 110ekoa izango da. Dena den, ohiz kanpoko izaeraz, tasa espezifiko bat baimendu ahal izango da Enplegu publikoan behin-behinekotasuna murrizteko presako neurriei buruzko Legean (abenduaren 28ko 20/2021 Legea) aurreikusitako helburua betetzeko, 20.Bi.3 artikuluan ezartzen den moduan.

Berrezarpen-tasa 20.Hiru artikuluan ezarritako arauari jarraituz zehaztuko da.



Bestalde, Enplegu publikoan behin-behinekotasuna murrizteko presako neurriei buruzko Legeak (abenduaren 28ko 20/2021 Legea) ezartzen duenez, 2017. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (ekainaren 27ko 3/2017 Legea) 19.Bat.6 artikuluan eta 2018. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (uztailaren 3ko 6/2018 Legea) 19.Bat.9 artikuluan ezarritakoaz gainera, aldi baterako enplegua egonkortzeko tasa gehigarri bat baimentzen da. Tasa horren barruan sartuko dira administrazio publikoetan jasota dauden lanpostuen zerrendetan, plantilletan edo giza baliabideak antolatzeke beste moduren batean egon edo ez, eta aurrekontu-zuzkidura izanik, 2020ko abenduaren 31 baino lehenagoko hiru urteetan gutxienez aldi baterako eta etenik gabe beteta egon diren egiturazko lanpostuak.

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

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

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

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

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

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



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

Azkenik, 2017. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorraren Legearen (ekainaren 27ko 3/2017 Legea) 19.Bat.6 artikuluan eta 2018. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorraren Legearen (uztailaren 3ko 6/2018 Legea) 19.Bat.9 artikuluan aurreikusitako aldi baterako enplegua egonkortzeko prozesuen esparruan onartutako lan-eskaintza publikoetan sartutako lanpostuak betetzeko hautaketa-prozesuak 2024ko abenduaren 31 baino lehen amaitu beharko direla adierazten du.

Bigarrenik, langileak kontratatzeko erabilitako prozedurak publikotasunaren, berdintasunaren, merezimenduaren eta gaitasunaren printzipioak errespetatu behar ditu, *Euskal Enplegu Publikoaren Legeak (abenduaren 1eko 11/2022 Legea)* ezartzen duen moduan.

Beraz, gure azterketaren ardatza izan da egiaztatzea, alde batetik, publikotasunaren, berdintasunaren, merezimenduaren eta gaitasunaren printzipioak errespetatu diren, eta, bestetik, 31/2022 Legean ezarritako irizpideen arabera kontratatzeke premia behar bezala justifikatu den. Era berean, berrezarpen-tasa bete den egiaztatu da.

Kontratazio mugagabea

2023ko ekitaldian pertsona baten kontratazio mugagabea egin da.

2023ko uztailaren 3an lan-eskaintza bat ireki zen Lanbiden, produkzio-arduradunaren laguntzaile / logistikako langile bat kontratatzeke. Era berean, eskaintza Badia Berriren eta Oasaldearen web-orrietan argitaratu zen, baita abuztuaren 14ko GAO-n argitaratu ere.

Kasu horretan, Lanbide arduratzen da eskaintza kudeatzeaz, eta berak igortzen dio enpresari eskatutako lanbide-eskakizunak betetzen dituzten pertsonak.

Lanbidetik igorritako pertsonen zerrenda lortu ondoren (kasu honetan hiru pertsona), hautagairik onena aukeratzeko lanbide-probak eta elkarriketak egiten ditu enpresak.

Probak egin ondoren, puntuaziorik onena lortzen duen pertsona kontratatzen dute. Kasu horretan, lan-kontratua irailaren 11n formalizatu zuten.



Aldi baterako kontratazioa

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

Kontrataziorako jarraitzen den prozedura honako hau da:

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

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

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

3. ORDAINSARIEN ETA GIZARTE SEGURANTZAREN AZTERKETA

Egindako lana

Egiaztatu dugu Sozietateko langileen oinarrizko ordainsariak eta ordainsari osagarriak % 2,5 igo direla 2022ko abenduaren 31n indarrean zeuden aldean, 2023. urterako *Estatuko Aurrekontu Orokorren Legearen (abenduaren 23ko 31/2022 Legea) 19.2 artikuluan* ezarritakoaren arabera. Horrez gain, % 0,5eko igoera gehigarria izan dute, kontsumoko prezioen indize harmonizatuaren bilakaerari loturik, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Era berean, aurreko legeak % 0,5eko igoera ezartzen du, barne-produktu gordin (BPG) nominalaren 2023. urteko bilakaerari loturik. Igoera hori 2024ko otsailaren 6an onartu du Ministro Kontseiluak.

Dena den, egiaztatu dugu 2023. urtean ordaindutako nominek ez dituztela gainditzen lege horretan aurreikusitako ordainsari-igoerak.

Bestalde, gure lanean zehar ez dugu hauteman hitzarmenean jasota ez zegoen ordainsari-kontzepturik langileen nominetan sartu denik.



Horrez gain, 2023ko ekitaldian osagarri bat ordaindu da produktibitatearen kontzeptupean, Administrazio Kontseiluak 2023ko abenduaren 19an egindako bilkuran onartua.

Halaber, ez da izan 2023an aparteko orduak egin dituen langilerik.

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



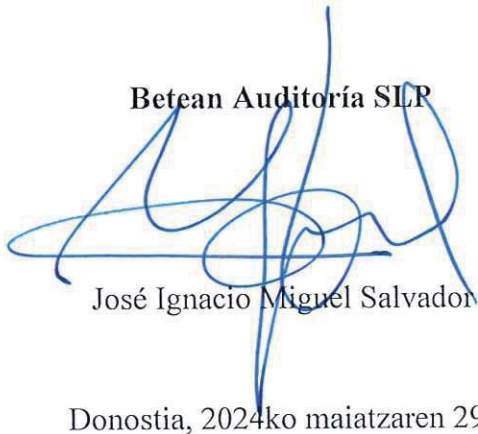
4. LANAREN EMAITZA

Ekitaldi honetan sozietateak ez du bete ekitaldirako ezarritako berrezarpen-tasa. Ez dago jasota 2022ko ekitaldian kontratu mugagabeen bajak izan direnik, ezta kontratu mugagabearen alta aurreko ekitaldietan onartutako enplegu publikoaren eskaintzetatik datorrenik ere.

Gainerakoan, egiaztatu ahal izan dugu Sozietateak zentzuz bete duela 2023ko ekitaldian langileen kudeaketaren arloko bere jarduera erregulatzen duen legezko araudia.

Adeitasunez,

Betean Auditoría SLP



José Ignacio Miguel Salvador

Donostia, 2024ko maiatzaren 29a



OARSOALDEA S.A.

**INFORME DE CONCLUSIONES SOBRE LA REVISION DE LA
LEGALIDAD EN LA CONTRATACIÓN Y GESTIÓN DE
PERSONAL EN 2023**



INFORME DE CONCLUSIONES SOBRE LA REVISIÓN DE LA LEGALIDAD EN LA CONTRATACIÓN Y GESTIÓN DE PERSONAL EN 2023

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

1. INTRODUCCIÓN

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

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

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

Objetivos y alcance del trabajo

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

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

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



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



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

2. ANÁLISIS DE LOS PROCESOS SELECTIVOS DE CONTRATACIÓN

A 31 de diciembre de 2023, la plantilla de Oarsoaldea, S.A. se compone de 74 trabajadores, de los cuales 41 son trabajadores fijos, 3 indefinidos no fijos y el resto (30) tienen contrato temporal.

Durante el ejercicio 2023 se han realizado 6 contratos indefinidos, pero solo 4 de ellos tienen la condición de fijos. Los indefinidos no fijos son contratos temporales para llevar a cabo los encargos de los ayuntamientos de los que somos recurso propio. Al no tener la figura de contratos de duración determinada y ser de naturaleza temporal se optó por la figura de indefinido no fijo con fecha de finalización sujeta a la finalización del encargo.

La Sociedad tiene un Convenio colectivo propio.

Trabajo realizado

Hemos analizado los procesos selectivos que han conllevado contrataciones en el ejercicio 2023.

En primer lugar, cabe recordar que la *Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023*, establece en su *Disposición adicional vigésima primera* que las Sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales podrán proceder a la contratación de nuevo personal con las limitaciones y requisitos establecidos en la presente disposición.

Además, podrán contratar personal, funcionario, estatutario o laboral, con una relación preexistente fija e indefinida en el sector público estatal, autonómico o local.

La contratación temporal únicamente será posible en los supuestos y con arreglo a las modalidades previstas por el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, en su



redacción dada por Real Decreto-ley 32/2021, de 28 de diciembre, así como en el resto de normativa aplicable, previa autorización.

A las sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales les serán de aplicación las reglas de articulación de la Oferta de Empleo Público del artículo 20.dos. En concreto, las sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales que gestionen servicios públicos o realicen actividades de los enumerados en el artículo 20.dos.2 tendrán una tasa de reposición del 120 por ciento, en los mismos términos establecidos en dicho precepto, siempre que quede justificada la necesidad de esa tasa para la adecuada prestación del servicio o realización de la actividad. En los demás casos la tasa de reposición será del 110 por ciento, sin perjuicio de la posibilidad de autorizar, con carácter extraordinario, una tasa específica para dar cumplimiento del objetivo previsto en la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público, en los términos establecidos en el artículo 20.dos.3.

La determinación de la tasa de reposición se llevará a cabo siguiendo las reglas del artículo 20.tres.

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

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

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



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

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

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

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

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

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

En segundo lugar, el procedimiento empleado para la contratación del personal debe respetar los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad, tal y como establece la *Ley 11/2022, de 1 de diciembre, de la Empleo Público Vasco*.

Por tanto, el análisis se centra en verificar si se han respetado los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad, por un lado, y si se justifica adecuadamente la necesidad de contratar de acuerdo con los criterios establecidos en la *Ley 31/2022*. Asimismo, se procede a comprobar el cumplimiento de la tasa de reposición.

Contratación fija

Se han realizado 4 contrataciones fijas, una de ellas con carácter de fija discontinua. Todas las contrataciones analizadas se han realizado a través de Lanbide.



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

Se remite una oferta completada y firmada a la Oficina de Lanbide, con los requisitos que se han de cumplir para el puesto de trabajo. Se publica la oferta tanto en la página web de Lanbide como en la de la empresa.

Lanbide gestiona la oferta remitiendo a la empresa personas que cumplan con los requisitos profesionales requeridos. Una vez obtenida la relación de personas desde Lanbide se procede a la realización de las pruebas profesionales y entrevistas para la selección del mejor candidato. En los 4 casos, la persona que ha obtenido la mayor puntuación ha sido la que ha accedido al puesto.

Contratación temporal

Todas las contrataciones temporales analizadas se han realizado a través de Lanbide. En este sentido, hemos de señalar que el procedimiento seguido es el mismo que en el de las contrataciones fijas.

3. REVISIÓN DE LAS RETRIBUCIONES Y SEGURIDAD SOCIAL

Trabajo realizado

Hemos verificado que las retribuciones básicas y complementarias del personal de la Sociedad han sido incrementadas en un 2,5% respecto a las vigentes al 31 de diciembre de 2022, según lo establecido en el *art. 19.2 de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de presupuestos generales del estado para el año 2023*, y un incremento adicional del 0,5% vinculado a la evolución de Precios al Consumo Armonizado, con efectos de 1 de enero de 2023.

Del mismo modo, la Ley anterior establece un incremento del 0,5% vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023, incremento que ha sido aprobado por el Consejo de Ministros el 6 de febrero de 2024.

En todo caso, hemos verificado que las nóminas satisfechas en el año 2023 no superan los incrementos retributivos previstos en dicha Ley.

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



Adicionalmente, en el ejercicio 2023 se han abonado complementos en concepto de jefatura de proyecto.

Asimismo, no ha habido personal que haya incurrido en horas extraordinarias a lo largo del 2023.

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

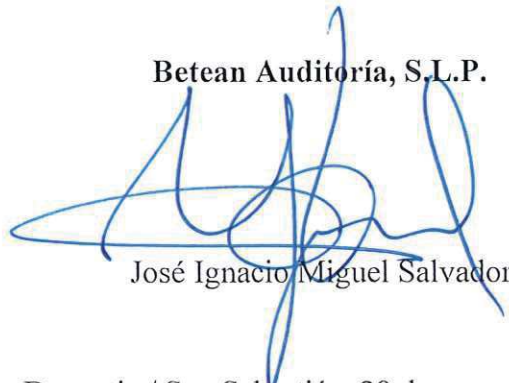


4. RESULTADO DEL TRABAJO

El resultado ha sido satisfactorio, ya que hemos podido verificar que la Sociedad ha cumplido razonablemente durante el ejercicio 2023 con la normativa legal que regula su actividad en material de gestión de personal.

Les saludamos atentamente,

Betean Auditoría, S.L.P.



José Ignacio Miguel Salvador

Donostia / San Sebastián, 29 de mayo de 2024



BADIA BERRI S.A.

**INFORME DE CONCLUSIONES SOBRE LA REVISION DE LA
LEGALIDAD EN LA CONTRATACIÓN Y GESTIÓN DE
PERSONAL EN 2023**



INFORME DE CONCLUSIONES SOBRE LA REVISIÓN DE LA LEGALIDAD EN LA CONTRATACIÓN Y GESTIÓN DE PERSONAL EN 2023

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

1. INTRODUCCIÓN

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

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

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

Objetivos y alcance del trabajo

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

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

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



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



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

2. ANÁLISIS DE LOS PROCESOS SELECTIVOS DE CONTRATACIÓN

A 31 de diciembre de 2023, la plantilla de Badia Berri, S.A. se compone de 27 trabajadores, de los cuales 4 son trabajadores fijos, teniendo el resto contrato temporal.

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

Trabajo realizado

Hemos analizado los procesos selectivos que han conllevado contrataciones en el ejercicio 2023.

En primer lugar, cabe recordar que la *Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023*, establece en su *Disposición adicional vigésima primera* que las Sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales podrán proceder a la contratación de nuevo personal con las limitaciones y requisitos establecidos en la presente disposición.

Además, podrán contratar personal, funcionario, estatutario o laboral, con una relación preexistente fija e indefinida en el sector público estatal, autonómico o local.

La contratación temporal únicamente será posible en los supuestos y con arreglo a las modalidades previstas por el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, en su redacción dada por Real Decreto-ley 32/2021, de 28 de diciembre, así como en el resto de normativa aplicable, previa autorización.

A las sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales les serán de aplicación las reglas de articulación de la Oferta de Empleo Público del artículo 20.dos. En concreto, las sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales que gestionen servicios públicos o realicen actividades de los enumerados en el artículo 20.dos.2 tendrán una tasa de reposición del 120 por ciento, en los mismos términos establecidos en dicho



precepto, siempre que quede justificada la necesidad de esa tasa para la adecuada prestación del servicio o realización de la actividad. En los demás casos la tasa de reposición será del 110 por ciento, sin perjuicio de la posibilidad de autorizar, con carácter extraordinario, una tasa específica para dar cumplimiento del objetivo previsto en la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público, en los términos establecidos en el artículo 20.dos.3.

La determinación de la tasa de reposición se llevará a cabo siguiendo las reglas del artículo 20.tres.

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

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

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

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

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

Así mismo la Disposición adicional sexta recoge una Convocatoria excepcional de estabilización de empleo temporal de larga duración. De esta forma, señala que las Administraciones Públicas



convocarán, con carácter excepcional y de acuerdo con lo previsto en el artículo 61.6 y 7 del TREBEP, por el sistema de concurso, aquellas plazas que, reuniendo los requisitos establecidos en el artículo 2.1, hubieran estado ocupadas con carácter temporal de forma ininterrumpida con anterioridad a 1 de enero de 2016.

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

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

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

En segundo lugar, el procedimiento empleado para la contratación del personal debe respetar los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad, tal y como establece la *Ley 11/2022, de 1 de diciembre, de la Empleo Público Vasco*.

Por tanto, el análisis se centra en verificar si se han respetado los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad, por un lado, y si se justifica adecuadamente la necesidad de contratar de acuerdo con los criterios establecidos en la *Ley 31/2022*. Asimismo, se procede a comprobar el cumplimiento de la tasa de reposición.

Contratación indefinida

Durante el ejercicio 2023 se ha producido la contratación de una persona con carácter indefinido.

EL 3 de julio de 2023 se abrió una oferta de trabajo para la contratación de un Ayudante de Responsable de Producción / Operario de Logística en Lanbide. Asimismo, la oferta fue publicada en las páginas web de Bada Berri y Oarsoaldea, además de publicarse en el BOG del día 14 de agosto.

En este caso, Lanbide se encarga de la gestión de la oferta, remitiendo a la empresa personas que cumplan con los requisitos profesionales requeridos.



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

Una vez realizadas las pruebas se procede a la contratación de la persona que obtiene la mejor puntuación, formalizándose el contrato de trabajo con fecha 11 de septiembre.

Contratación temporal

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

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

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

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

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

3. REVISIÓN DE LAS RETRIBUCIONES Y SEGURIDAD SOCIAL

Trabajo realizado

Hemos verificado que las retribuciones básicas y complementarias del personal de la Sociedad han sido incrementadas en un 2,5% respecto a las vigentes al 31 de diciembre de 2022, según lo establecido en el *art. 19.2 de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de presupuestos generales del estado para el año 2023*, y un incremento adicional del 0,5% vinculado a la evolución de Precios al Consumo Armonizado, con efectos de 1 de enero de 2023.

Del mismo modo, la Ley anterior establece un incremento del 0,5% vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023, incremento que ha sido aprobado por el Consejo de Ministros el 6 de febrero de 2024.



En todo caso, hemos verificado que las nóminas satisfechas en el año 2023 no superan los incrementos retributivos previstos en dicha Ley.

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

Adicionalmente, en el ejercicio 2023 sí se ha abonado un complemento en concepto de productividad, aprobado por el Consejo de Administración celebrado el 19 de diciembre de 2023.

Asimismo, no ha habido personal que haya incurrido en horas extraordinarias a lo largo del 2023.

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



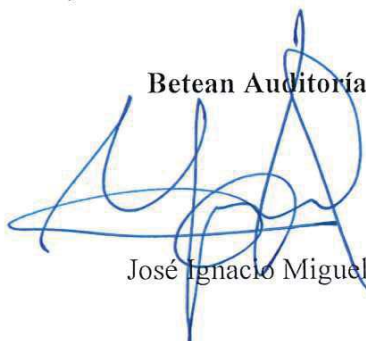
4. RESULTADO DEL TRABAJO

En el presente ejercicio la sociedad no ha cumplido con la tasa de reposición establecida para el mismo. No constan bajas de contratos indefinidos en el ejercicio 2022, ni que el alta del contrato indefinido provenga de ofertas de empleo público aprobadas en ejercicios anteriores.

Por lo demás, hemos podido verificar que la Sociedad ha cumplido razonablemente durante el ejercicio 2023 con la normativa legal que regula su actividad en materia de gestión de personal.

Les saludamos atentamente,

Betean Auditoría, S.L.P.



José Ignacio Miguel Salvador

Donostia / San Sebastián, 29 de mayo de 2024



Sinaduren laburpena / Resumen de firmas

Titulua / Título:

2023SKFP0001-KONTUHARTZAILEAREN TXOSTENA/INFORME DE LA