



Inf.Kont. 2025-17

BARNE KONTROLEKO URTEKO JARDUEREN 2024KO LABURPEN-TXOSTENA
INFORME ANUAL DE RESUMEN DE LAS ACTUACIONES DE CONTROL INTERNO, EJERCICIO 2024

AURKIBIDEA / ÍNDICE

I.- Aurrekariak

I.- Antecedentes

II.- Araudi aplikagarria

II.- Normativa aplicable

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

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

IV.- 2024 ekitaldian egindako barne kontroleko jardueren laburpena

IV.- Resumen de las actuaciones de control interno en el ejercicio 2024

A.- Sarrera

A.- Introducción

B.- Laburpen-txostenaren irismena

B.- Alcance del informe resumen

B.1 Kontu-hartze eginkizuna

B.1 Función interventora

B.2 Finantza eta eraginkortasun kontrolaren eginkizuna

B.2 Función de control financiero y de eficacia

B.2.1 Kontrol iraunkorra

B.2.1 Control permanente

Alderdi planifikaezina

Vertiente no planificable

Alderdi planifikagarria (FKUP)

Vertiente planificable (PACF)

*** NAHITAZEKO TXOSTENAK**

*** INFORMES OBLIGATORIOS**

- FAKTUREN ERREGISTROA
- 413. KONTUA

- REGISTRO DE FACTURAS
- CUENTA 413

*** NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK**

*** INFORMES NO OBLIGATORIOS**

- DIRULAGUNTZEN PLAN ESTRATEGIKOA
- KONTRATAZIO ARLOA
- DIRULAGUNTZEN ARLOA
- SARRERAK
- IRUZURRAREN AURKAKO PLANA

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

B.2.2 Auditoretza publikoa

B.2.2 Auditoría pública

C.- Ondorioak eta gomendioak

C.- Conclusiones y recomendaciones

C.1. Eginkizun kontu-hartzailea

C.1 Función interventora

- FISKALIZAZIO ARLOA

- ÁREA DE FISCALIZACIÓN

ESKUB6057bf5-a63b-4861-89e5-b71057145599

1/33



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
- KONTRATAZIOA
- DIRULAGUNTZEN ARLOA
- IRUZURRAREN AURKAKO PLANA

C.2.2 Auditoretza publikoa

- KONTUEN AUDITORETZA
- BETETZE-MAILAREN AUDITORETZA

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

E.- Eranskina

Onartutako kontrol finantziarioko planetan jasotako jardueren jarraipen-taula.

19

C.2 Función de control financiero y de eficacia

C.2.1 Control permanente

Vertiente no planificable

20

Vertiente planificable

* INFORMES OBLIGATORIOS

- SISTEMA DE REGISTRO DE FACTURAS
- CUENTA 413

22

23

* INFORMES NO OBLIGATORIOS

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

26

28

29

C.2.2 Auditoría pública

- AUDITORÍA DE CUENTAS
- AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

30

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

31

E.- Anexo

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

2/33



TXOSTENA

I.- Aurrekariak

Udalaren, bere erakunde autonomoaren eta bere eremu bateratuan dauden erakundeen 2024 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, Kontuhartzailetak osoko bilkurari bidaltzea:

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

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

I.- Antecedentes

Visto el expediente de la Cuenta General del ejercicio 2024 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

3/33



kontraesanezko prozedurarik.

establezca la norma correspondiente y no tiene procedimiento contradictorio.

II.- Araudi aplikagarria

- * 128/2018 Errege Dekretua, martxoaren 16koa, Tokiko Administrazioa gaikuntza nazionala funtzionarioen erregimen juridikoa arautzen duena.
- * 424/2017 Errege Dekretua, apirilaren 28koa, Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duena.
- * 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duena.
- * Estatuaren Kontu-hartzailletza Nagusiak (IGAek) emandako Ebazpena, 2020ko apirilaren 2koa, zeinaren bidez ezartzen baitira sektore publikoko erakundeen laburpen txostenaren edukiak, egiturak eta formatuak bete beharreko jarraibideak, eta baita desadostasunak ebatzi aurreko txostena eskatzean, eta kontabilitate-informazioa eta urteko kontuen auditoretza-txostenak bidaltzean bete beharrekoak ere.
- * Aurrekontua exekutatzeko 2024ko udal araua.

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

Udal kontu-hartzailletzan dauden datuen arabera, 2024 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 2024.

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 2024 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°
1	2024SING0001	Hainbat fakturen ordainketa aurreratua <i>Pago anticipado de facturas</i>	Informatika/ Kultura	14.326,40	552/2024
2	2024SING0002	Gizarte zerbitzuetako esku-hartze kontratuak <i>Contratos de intervención social</i>	Gizarte zer- bitzuak	20.015,21	3550/2024
3	2024SING0003	Jose Luis Ansorena Beka 2024	Kultura	2.500	1778/2024
4	2024SING0004	Irekitzeko, kontrolatzeko eta ixteko zerbitzuak <i>Servicios de apertura, control y cierre</i>	Kirolak	1.000	1778/2024
5	2024SING0005	Otxote topaketa <i>Encuentro de Otxotes</i>	Kultura	1.900	84/2025
6	2024SING0006	Olibeteko jubilatu etxeko fakturak <i>Facturas del centro de jubilados de Olibet</i>	Gizarte Zer- bitzuak	6.337,13	85/2025
7	2024SING0007	Gizarte zerbitzuetatik bideratutako horniketa <i>Suministro de Servicios sociales</i>	Gizarte Zer- bitzuak	984,96	2653/2024
8	2024SING0008	Eragileen sarreren salmentaren zerbitzua <i>Servicio de venta de entradas de agentes</i>	Kultura	4.712,68	544/2025

B. EZ ETETEKO ERAGOZPENEN AURKAKO EBAZPENAK

Guztira, oharrak jasotzen zituzten 22 behin betiko fiskalizazio txosten egin dira, zegokion espedienteak gelditu ez dutenak.

B. RESOLUCIONES CONTRARIAS A REPAROS NO SUSPENSIVOS

Se han emitido 22 informes de fiscalización definitivos con observaciones, que no han suspendido la tramitación del expediente correspondiente.

5/33

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
3	2024SFAK0001	Faktura erlazioa 99/23 (Udal eraikinen garbiketa zerbitzua) <i>Relación fras. 99/23 (Servicio limpieza instalaciones municip.)</i>	ADO
9	2024OEMA0001	Pontikako erretiratu en elkarteko taberna jabariko emakida <i>Concesión demanial bar asociación jubilados de Pontika</i>	S
17	2024SFAK0002	FAKTURA ERLAZIOAK 101 - 102 -103 eta 2 <i>Relación facturas 101-102-103 y 2</i>	ADO
34	2024SFAK0003	FAKTURA ERLAZIOAK 104 - 105 -3 -4 eta 5 <i>Relación facturas 104-105-3-4 y 5</i>	ADO
51	2023OZER0030	Gizarte - hezkuntza-arloan - arlo psikosozialerako zerbitzua <i>Servicio educación social - ámbito psicosocial</i>	A
54	2024SFAK0004	Faktura erlazioak 6, 7, 8 eta 108-2023 <i>Relación de facturas 6, 7, 8 y 108-2023</i>	ADO
93	2024SFAK0005	Faktura erlazioak 106/23 109/23 12/24 13/24 eta 14/24 <i>Relación de facturas 106/23 109/23 12/24 13/24 y 14/24</i>	ADO



100	2024ZBPR0001	Oarsoaldeari bisita gidatuen kudeaketarako enkargua <i>Encargo a Oarsoaldea de la gestión de visitas guiadas</i>	AD
104	2024OZER0001	Gatazkak kudeatzeko BITARTEKARITZA eta BIZIKIDETZA zerbitzua <i>Servicio de mediación de gestión de conflictos y convivencia</i>	A
108	2023OZER0023	Zarataren mapa eta soinu ingurua hobetzeko ekintza <i>Mapa del ruido y acciones mejora ambiente acústico</i>	A
221	2024SZUZ0021	KUKAI	AD
240	2024OKAD0005	Villas Viaducto 23. arean aparkaleku publikoa – ALDAKETA <i>Aparcamiento público en Villas Viaducto área 123 – MODIF.</i>	AD
241	2024SZUZ0033	Oiartzungo hedabideak – HITZA	AD
244	2024OZER0008	Ludoteka, Gazteleku eta Udako oporrak	A
249	2024SZUZ0026	BERTSOZALE	AD
250	2024SZUZ0027	OINHERRI - Kale hezitzaileak <i>OINHERRI – Educadores de calles</i>	AD
251	2024SZUZ0030	DON BOSCO	AD
252	2024SZUZ0031	ASPACE	AD
341	2024OZER0014	Belabaratz	A
445	2024OLAN0006	Nafarroa hiribidean bizikleten bideko hiru tarte egiteko lanak <i>Obras en tres tramos de vía ciclista en Avda. Nafarroa</i>	A
462	2024SZUZ0032	Orereta Ikastola	AD
465	2024OZER0017	FAMILIAN JOLASEAN	A

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 ZERRENDA

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

KONT. TX. ZB.	ESPDTEA.	FASE	OHARRA Observación
1	2024SOMI0001	O	Iztietako udal hiltzgi zaharra eraberritzeko obraren idazketan atzerapena <i>Retraso en la redacción de la obra de reforma del antiguo matadero municipal de Iztietia</i>
2	2024SOMI0002	O	Unitate funtzionalen zatiketa: Villas Viaducto aparkaleku publikoa/ Fanderiako Errotako ibaiaren interpretazio zentroaren kudeaketa <i>Fraccionamiento de unidad funcional: Aparcamiento público Villas Viaducto/ gestión del centro de interpretación del río Errota en Fandería</i>
3	2024SOMI0003	O	Isilbidezko luzapenak: Fandería eta Beraun igerilekuak/ Udal liburutegiko zerbitzu laguntzaile eta teknikoak <i>Prórrogas tácitas: Piscinas Fandería y Beraun/ Servicio auxiliar y técnico de la biblioteca municipal</i>
4	2024SOMI0004	O	Gizarte zerbitzuak: Kontratu txiki bidez izapeditutako zerbitzuak <i>Servicios sociales: Servicios tramitados mediante contrato menor</i>
5	2024SOMI0005	O	Atlantikaldia: aldaketarik eza eta zerbitzuaren zatikapena <i>Atlantikaldia: no modificación y fraccionamiento del servicio Guardias servicio aguas: fraccionamiento de unidad funcional</i>

ESKUB6057bf5-a63b-4861-89e5-b71057145599



D. SARREREN ARLOKO ANOMALIA NAGUSIAK

Egindako behin betiko fiskalizazio txostenetako batek sarrerei buruzko oharra jasotzen ditu.

D. PRINCIPALES ANOMALÍAS EN MATERIA DE INGRESOS

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

KONT. TX. ZB.	ESPDTEA.	FASE	OHARRA Observación
Konprobazioak 2024/09/19 Comprob. 19/09/2024	2024SFAK0032 (2024SING0008)	O	Kontratu txiki gisa izapidetua: Udalak ez du zuzeneko kontraprestaziorik jaso. Jarduera eta/edo ikuskizunen sustatzailerik bere gain hartu beharko luketen gastuak izanik. Tramitado como contrato menor: El Ayuntamiento no ha recibido ninguna contraprestación directa. Gastos que deberían asumir los promotores de actividades y/o espec-táculos.

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.- 2024 ekitaldian egindako barne kontroleko jardueren laburpena

A.- Sarrera

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

IV.- Resumen de las actuaciones de control interno en el ejercicio 2024

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.

5. TAULA. BARNE-KONTROLEKO JARDUERAK ERREENTERIAKO 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 MUSIKAL¹ E.A.	X	X	X		
MENDEKO SOZETATE PUBLIKOAK Sociedades públicas dependientes ERRENTERIA GARATUZ, S.A. OARSOALDEA, S.A. BADIA BERRI, S.A.			X	X	X

Barne-kontrolerako jarraibidea, araubide sinplifikatuan, Aurrekontua exekutatzeko 2024ko udal araudiaren eranskin gisa sartu zen. Araudi hori Errenteriako Udalaren Aurrekontu Orokorrekin batera onetsi zen 2023ko abenduaren 20ko osoko bilkuran.

Txosten honen edukia, egitura eta formatua bat datozen 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, txostenaren sartzen diren alderdi guztiak eragindako departamentuei jakinarazita egon behar dira, dagokion kontrol-jarduera egin zen unean hain zuzen, eta ez da sartu behar alderdi berriak 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).

La instrucción sobre control interno, en régimen simplificado, se incluyó como anexo a la Norma municipal de ejecución presupuestaria de 2024, aprobada junto con los Presupuestos Generales del Ayuntamiento de Errenteria por acuerdo plenario el 20 de diciembre de 2023.

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

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



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

Plan hori Kontu-hartzailetzari bidaliko zaio, egokia den baloratzeko eta osoko bilkurak egingo 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, oinarritzat jotako betekizunak egiaztatzen dira soilik (kreditua izatea eta organo eskuduna).

2024an zehar, kontuhartze funtzioa ez-betetzeagatik et eragozpenak jartzeko espedienteen erabilera kontsolidatu egin da.

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 hartzeraz 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-hartzailetzan gainbegiratu egiten dira.

B.2 Finantza eta eraginkortasun kontrolaren eginkizuna

B.2.1 Kontrol iraunkorra

(apartado D).

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

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

B.- Alcance del informe resumen

B.1 Función interventora

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

Durante 2024, se ha consolidado el uso de 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.

B.2 Función de control financiero y de eficacia

B.2.1 Control permanente



Alderdi planifikaezina

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

Alderdi planifikagarria (FKUP)

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

Jarduketak hauek, Kontrol Finantzarioko Urteko Planeari 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 diren ariskuen analisi baten bidez hautatu direlako.

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

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

*** NAHITAZEKO TXOSTENAK**

- FAKTUREN ERREGISTROA

Fakturen kontabilitate-erregistroen sistemen auditoretza nahitaez egin beharreko jarduketa da kontrol iraunkorraren arloan, Faktura

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.

*** 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

10/33



elektronikoa sustatzeko eta sektore publikoan fakturen kontabilitate-erregistroa sortzeko abenduaren 27ko 25/2013 Legearen 12.3 artikuluan xedatutakoarekin bat.

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

Aurkeztutakoan, faktura elektronikoa barne-zerbitzu automatizatu baten bidez bidaltzen dira Errenteriako Udalak Sareko kontabilitate-aplikazioan (IZFE²rena da) duen fakturen erregistrora, eta, hala, fakturaren idatz oharra 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 Auditoretza egiteko, Kontuhartzailletzan ez daukagu ez berariazko programa informatikorik, ezta modulu gehigarrikerik ere Sareko kontabilitate-aplikazioaren barruan.

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

• 413. KONTUA

Toki-korporazioek urtero kontrolatu behar dute 413 kontua, egiaztatzeko ba ote dagoen egindako gastuetatik edo jasotako ondasun eta zerbitzuetatik eratorritako obligaziorik, aurrekontuari egotzi gabe geratu denik; Sektore

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.

• 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

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



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.

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.

* NAHITAEZKOAK EZ DIREN TXOSTENAK

Atal honetan sailkatzen dira, 2024/06/25eko datan Udalbatzarrari aurkeztutako 2024ko Finantza Kontroleko Urteko Planean aurreikusitako jarduerak gauzatzetik eratorritako ondorio eta gomendioak.

- DIRULAGUNTZA PLAN ESTRATEGIKOAREN EBALUAZIOA

Udal Tokiko Batzarrak, 2023ko azaroaren 07an, 2024-2027 Dirulaguntzen Plan Estrategikoa onartu zuen, azaroaren 17ko 38/2003 Legeak, Dirulaguntzei buruzkoa denak, 8.1 artikuluan ezarritakoa betetzeko. Urte anitzeko Dirulaguntzen Plan Estrategiko bat osatu zen, bertan jasoz datozen urteetan Errenteriako Udalak eman beharreko diru-laguntzen lerro estrategikoak.

2024an zehar DPEaren honako aldaketa hauek onartu dira, dirulaguntza berrien txertaketa zein dagoeneko jasoak daudenen aldaketa bideratuz.

* 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 2024, elevado al Pleno de fecha 25/06/2024.

- EVALUACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES

La Junta de Gobierno Local con fecha 7 de noviembre de 2023 aprobó el Plan Estratégico de Subvenciones 2024-2027, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 8.1 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, donde se recogen las líneas estratégicas de las subvenciones a conceder por el Ayuntamiento de Errenteria en los próximos años.

A lo largo de 2024, se han aprobado las siguientes modificaciones del PES tanto para incorporar nuevas líneas de subvención como para modificar las que ya venían recogidas.

6. TAULA. DPEAREN ALDAKETAK 2024AN ZEHAR

Tabla 6. Modificaciones PES durante 2024

Ald. zb. Nº modif.	Espdte.	Onarpen data Fecha aprob.
-----------------------	---------	------------------------------



1.	2024SDPE0002	2024/08/02
2.	2023SDPE0003	2024/12/17

- KONTRATAZIO ARLOA

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

Tokiko Gobernu Batzarrak, 2020/09/15ean, Errenteriako Udalaren kontratu administratibo txikien izapiderako eskuliburua onetsi zuen. Bertan ezartzen dira, besteak beste, kontratu txikien kontratazio-espedientearen nahitaezko gutxieneko edukia eta IZFEk Sareko kontabilitate-aplikazioan ad hoc egindako Eskaerak moduluaren bidez izapidetzeko betebeharra.

Txosten honetarako honako hauek aztertu dira:

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

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

“Azken lau urteko obra eta hornidura kontratuak erre-bisatu hauek aztertuz: aplikatutako esleipen irizpideak, kontratuaren iraupena, egindako aldaketak eta likida-zio-zenbatekoa.”

Jarduera hau ezin izan da 2024an zehar gau-zatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako.

- DIRULAGUNTZAK

“2023 ekitaldiko dirulaguntza deialdien justifikazioa aztertzea. Horretarako ausazko laginketa bat egingo da eta, gutxienez, emandako dirulaguntzen guztizko zen-

- ÁREA DE CONTRATACIÓN

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

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

Para este informe se ha analizado:

A) La existencia de pedido con carácter previo a la recepción de la factura. En el caso de que contra un mismo pedido se hayan imputado más de una factura, se ha tomado como referencia la fecha de la primera de ellas.

B) La existencia en diferentes departamentos de gastos de similar naturaleza que respondan además a necesidades recurrentes y repetitivas, y cuyo importe acumulado anual supere los límites de la contratación menor para servicios y suministros.

“Revisar los contratos de obras y suministros de los últimos 4 años en cuanto a: criterios de adjudicación aplicados, duración del contrato, modificaciones efec-tuadas e importe de liquidación.”

Por falta de medios humanos ha resultado im-posible llevar a cabo esta actuación durante 2024.

- SUBVENCIONES

“Analizar la justificación de las subvenciones concedi-das durante el ejercicio 2023, mediante muestreo alea-torio. Para ello se seleccionará un número de expedien-

13/33



batekoaren %5 suposatzen duten espediente kopurua hautatuko da.”

Jarduera hau ezin izan da 2024an zehar gauzatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako. Dena den, 2021 eta 2022 bitartean emandako 11 dirulaguntza espediente aztertu dira dirulaguntzen izapidetze eta justifikazio egokia egiaztatzeko, 38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, Dirulaguntzei buruzkoa nahiz dirulaguntzak ematea arautzekoa Errenteriako Udaleko Ordenantzan jasotakoaren arabera.

- SARRERAK

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

Jarduera hau ezin izan da 2024an zehar gauzatu, giza baliabide nahikorik izan ez delako. Dena den, 2025eko ekitaldian zehar gauzatzea aurreikusten denez, emaitzen berri 2025eko laburpen txostenean emango da.

- IRUZURRAREN AURKAKO PLANA

“Iruzurraren aurkako planaren betetze maila egiaztatu.”

Errenteriako Udaleko Iruzurraren aurkako planean jasotako helburuak betetzen direla bermatzeko, udaleko langileek osatutako mahai tekniko bat eratu zen.

B.2.2 Audiotretza publikoa

Orokorrean, merkataritza-araudiaren arabera zuzentzen diren Sozietate Publikoek ikuskatzaile pribatuaren bidezko kontuen ikuskapena egin behar dute, betiere, uztailaren 2ko 1/2010

tes que represente al menos el 5% del total de subvenciones concedidas.”

Por falta de medios humanos ha resultado imposible llevar a cabo esta actuación en 2024. No obstante, se han analizado 11 expedientes de subvención concedidos entre 2021 y 2022 a fin de verificar la correcta tramitación y justificación de los mismos según lo establecido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones y en la Ordenanza municipal reguladora de la concesión de subvenciones en el Ayuntamiento de Errenteria.

- INGRESOS

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

Por falta de medios humanos ha resultado imposible llevar a cabo esta actuación durante 2024. No obstante, dado que se prevé llevar a cabo a lo largo del ejercicio 2025, se dará cuenta de los resultados en el Informe resumen de 2025.

- PLAN ANTIFRAUDE

“Verificar el grado de cumplimiento del Plan Antifraude.”

Para garantizar el cumplimiento de los objetivos recogidos en el plan de lucha contra el fraude del Ayuntamiento de Errenteria, se constituyó una mesa técnica formada por personal del Ayuntamiento.

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

14/33



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.

2024ko FKUPean sozietate publikoen auditoretza publikoari dagozkion honako jarduera hauek aurreikusi ziren.

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 2024 se previeron las siguientes actuaciones de auditoría pública respecto de las sociedades públicas:

8. TAULA. MENPEKO SOZIETATETAN 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>	- Kontratuak Contratos - Emandako dirulaguntzak eta laguntzak Subvenciones y ayudas concedidas	- Eraginkortasunaren kontrola Control de eficacia - Helburuen zehaztapena eta betetze-maila Especificación objetivos y grado de cumplimiento - Kontabilitate analitikoaren implementazioa Implementación de contabilidad de costes - Kaudimen-ratioak eta finantziario iturriak aztertu Análisis de fuentes de financiación y ratios de solvencia
BADIA BERRI, S.A.	<u>Sozietate publikoa izatea-gatik derrigorrezkoa</u> <u>Obligatoria por tratarse de sociedad pública</u>	Langileen arloa Área de personal	
ERREENTERIA GARATUZ, S.A.	Jarduerarik gabe / Sin actividad		

Azpimarratuak 2024ko ekitaldian azkenik gauzatutako jarduerak
Subrayadas las actuaciones finalmente realizadas durante 2024.

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

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



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, 2023ko FKUPean bi udal sozietate publikoetan aztertzeko betetze-auditoria eta auditoria operatiboari dagozkion zenbait atal jaso ziren.

2024an ez dira sozietate publikoen gaineko bestelako kontrol jarduerarik.

Errenteria Musikal udal erakunde autonomoari dagokionez, kontabilitatea eta diru-sarreraren kudeaketa partziala udal Kontuhartzailletza eta Diruzaintzatik eramaten jarraitzen da.

C.- Ondorioak eta gomendioak

C.1. Eginkizun kontu-hartzailea

Udal kontu-hartzailetzan dauden datuen arabera, 2024 ekitaldiari dagokion informazioaren zerrenda honako hau da.

- FISKALIZAZIO ARLOA

Guztira, 699 espediente fiskalizatu dira.

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.

En 2024 no se han realizado otras actuaciones de control sobre las sociedades públicas.

En cuanto al organismo autónomo municipal Errenteria Musikal, la contabilidad y la gestión parcial de sus ingresos se sigue llevando desde la Intervención y Tesorería municipales.

C.- Conclusiones y recomendaciones

C.1. Función interventora

De acuerdo con los datos que obran en la Intervención municipal, la información referida al ejercicio 2024 es la siguiente:

- ÁREA DE FISCALIZACIÓN

Se han fiscalizado 699 expedientes.

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

ESPEDIENTE MOTAK <i>Tipos de expediente</i>	2024	2023	2022
GGBBetako espedienteak / <i>Expdtes. de RRHH</i> (RPOL, RBIT, RERR, RGRA, RHIR, RKAR)	262	155	148
Kontratazio espedienteak / <i>Expdtes. de contratación</i> (OPOL, OLAN, OZER, OHOR)	129	117	128
Dirulaguntza espedienteak / <i>Expdtes. de subvenciones</i> (SDBD, SZUZ)	142	141	121
Gizarte zerbitzutako laguntza espedienteak / <i>Expdtes. Servicios soc.</i> (GGLL, GFON)	69	69	66
Ondare erantzukizuneko espedienteak / <i>Expdtes. Respons. patrimon.</i> (OERA, LA AE)	16	15	6
Betebeharren onarpena / <i>Reconocimiento de obligaciones</i> (SFAK, SREK, SPOL)	46	50	35



Baliabide propioei enkarguak / Encargos a medios propios (ZBPR)	11	6	5
Menpeko eta bestelako entitatei ekarpenak / Aportaciones a entidades dependientes y otras (Normalizatu gabe, sin normalizar)	6	11	13
Obra likidazioak / Liquidaciones de obra (HLAN, MLAN)	4	6	7
Hitzarmenak / Convenios (ZHIT)	3	2	2
Errenteria Musikaleko espedienteak / Expdtes. de Errenteria Musikal	0	1	2
Bestelako espedienteak / Otros expedientes (_POL, IZED...)	11	18	13
GUZTIRA / Total	699	590	546

Fiskalizazio-txosten horietako 22tan ondorio etenarazlerik ez zituzten oharrak jaso ziren. Hurrengo taulan, horien xehetasuna jasotzen da:

En 22 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

ZB. / Nº	ESPDTEA.	FASEA	ESPDTEA.
3	2024SFAK0001	ADO	A
9	2024OEMA0001	S	F
17	2024SFAK0002	ADO	A,K,L,M
34	2024SFAK0003	ADO	A
51	2023OZER0030	A	B
54	2024SFAK0004	ADO	A
93	2024SFAK0005	ADO	A
100	2024ZBPR0001	AD	N
104	2024OZER0001	A	B
108	2023OZER0023	A	M
221	2024SZUZ0021	AD	D,E
240	2024OKAD0005	AD	G
241	2024SZUZ0033	AD	H
244	2024OZER0008	A	B,C,I
249	2024SZUZ0026	AD	D
250	2024SZUZ0027	AD	E
251	2024SZUZ0030	AD	E
252	2024SZUZ0031	AD	E
341	2024EZER0014	A	B,C



445	2024ELAN0006	A	J
462	2024SZUZ0032	AD	E
465	2024EZER0017	A	B,C

Legenda:

- A) Indarrean dagoen kontraturik gabe.
- B) Lizitazioko prezioaren azalpen edo justifikazioa ez da nahikoa (SPKLren 100.2 artikulua)
- C) Kontratu-aldaketa ez da aurreikusten edo oso gutxi definitua dago
- D) Aztertu beharko litzateke dirulaguntzaren xedea SPKlan araututako kontratuen barnean ez dagoenik.
- E) Errenteriako Udalean dirulaguntzak ematea arautzeko udal ordenantzaren 15. artikulua xedatutakoa ez da betetzen. Espedientean ez dago jasota erakunde eskatzailearen aurrekonturik.
- F) Zerbitzu emakida bezala tramitatu beharko lirateke.
- G) SPKLren 211. artikulua honako hau ezartzen du kontratua suntsiarazteko arrazoitzat: Kontratista epeak betetzen berandutzea.
- H) 38/2003 Dirulaguntzen Lege orokorraren 31. artikulua xedatutakoa ez da betetzen. Elkarreak aurkeztutako aurrekontuan zergak gastu finantzagarritzat hartzen dira.
- I) Ordainketa modua ez dago behar bezala azaldua.
- J) Lizitazioa abiatu baino lehen aurreikusitako dirulaguntzak ekarpen irmoak izango direla jakin arte itxotea gomendatzen da
- K) Kontratu txiki bezala izapidetu da
- L) Derrigorrezkoa litzatekeen kontuhartze funtzioa ez zelako bete.
- M) Proposatutako partidaren ez dago nahiko kreditu
- N) SPKLaren 32.7.b) artikulua bitarteko propio-okenkarguen baitan azpikontratatu dezaketenen %50eko muga gainditzen du

Leyenda:

- A) Sin contrato vigente.
- B) La exposición o justificación del precio de licitación es insuficiente (artículo 100.2 de la LCSP)
- C) Modificación contractual no prevista o muy poco definida
- D) Debería analizarse que el objeto de la subvención no está incluido en los contratos regulados en la LCSP.
- E) Se incumple lo dispuesto en el artículo 15 de la ordenanza municipal reguladora de la concesión de subvenciones en el Ayuntamiento de Errenteria. No consta en el expediente presupuesto de la entidad solicitante.
- F) Debieran tramitarse como concesión de servicios.
- G) El artículo 211 de la LCSP establece como causa de resolución del contrato la demora del contratista en el cumplimiento de los plazos.
- H) Se incumple lo dispuesto en el artículo 31 de la Ley 38/2003, General de Subvenciones. En el presupuesto que recoge el proyecto presentado se consideran gastos financiables los impuestos.
- I) Explicación deficiente del modo de pago.
- J) Antes de iniciar la licitación se recomienda esperar a conocer que las subvenciones previstas serán aportaciones firmes
- K) Se ha tramitado como contrato menor
- L) Por incumplimiento de la función de intervención obligatoria.
- M) No hay crédito suficiente en la partida propuesta
- N) Art. 32.7.b) LCSP por medios propios



supera el límite del 50% que pueden subcontratar dentro de los encargos

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, 43 txosten egin dira:

En total, se han emitido 43 informes:

11. TAULA. 2024AN ZEHAR EGINDAKO KONTUHARTZAILEAREN TXOSTENAK

Tabla 11. Informes de Intervención emitidos durante 2024

TXOSTEN MOTA	TIPO DE INFORME	KP. / N°
Aurrekontu- eta kontabilitate-arloa	Ámbito presupuestario y contable	
- Likidazioa	- Liquidación	1 + 1*
- Aurrekontu proiektua	- Proyecto de presupuesto	1 + 1*
- Kreditu aldaketak	- Modificaciones de crédito	6 + 1*
- Kontu orokorra	- Cuenta General	1
- Judizioz kanpo kredituak onartzea	- Reconocimiento extrajudicial de créditos	2
Udalbatzarreko gehiengo bereziko gaiak	Asuntos de Pleno de mayoría cualificada	1
Kudeaketa ekonomiko-finanziarioa	Gestión económico-financiera	3
- ZOOen aldaketak	- Modificaciones OOFF	1
- Dirulaguntzen Plan Estrategikoa	- Plan estratégico de subvenciones	1
- Udal zerbitzuen kostua	- Coste de los servicios municipales	
- Maileguak kontratatzea eta bermeak ematea	- Contratación de préstamos y concesión de avales	1
- Bestelakoak	- Otros	2
Aurrekontu egonkortasun eta finantza iraunkortasunari buruz	Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera	1
- Aurrekontu proiektua	- Proyecto de presupuesto	6 + 1*
- Kreditu aldaketak	- Modificaciones de crédito	4
- Hiruhileko exekuzioa	- Ejecución presupuestaria	1
- Likidazioa	- Liquidación	
Barne kontrolekoak	Control interno	6
- Kontu-hartze funtzioa ez betetzea	- Omisión de la función interventora	1
- Laburpen txostena	- Informe resumen	

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

Alderdi planifikagarria

Vertiente planificable



* NAHITAEZKO TXOSTENAK

- FAKTURAK ERREGISTRATZEKO SISTEMA
 - Erregistroa egiaztatzea

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

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

* INFORMES OBLIGATORIOS

- SISTEMA DE REGISTRO DE FACTURAS
 - Verificación registro

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.

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.

12. TAULA. 2024AN ZEHAR JASOTAKO FAKTUREN KUANTIFIKAZIOA

Tabla 12. Cuantificación de facturas recibidas durante 2024

20/33

SAILKAPENA <i>Clasificación</i>	2024	2023	2022
Erregistratutako fakturak / Registradas	10.980	10.744	10.077
- Fra. Elektronikoa / Electrónicas	9.835	10.269	9.565
- Fra. Paperean / En papel	541	475	512
- Pertsona fisikoak / Pers. físicas	62	84	104
- Jabekide erkidegoak / Comunidades de prop.	151	120	127
- AA.PP.	98	94	83
- Pertsona juridikoak / Pers. juríd.	213	147	198
- Atzeritarrak / Pers. extranjeras	17	30	
Ezeztatutako fakturak / Anuladas	605	618	565
- Erregistroan / Al registrarse	157	169	269
- Departamentuetan / Por los Departamentos	448	449	296
Prozesatutako fakturak / Procesadas	10.340	10.126	9.512

Paperean erregistratutako faktura guztiei DIR kodeak falta zaizkie.

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

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



- Idatzoharrak egiaztatzea

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

- Verificación anotaciones

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

- Izapidetzea egiaztatzea

Tramitazio prozedura modu egokian bideratzen dela egiaztatu da.

- Verificación tramitación

Se ha verificado que el proceso de tramitación se realiza correctamente.

13. TAULA. 2024AN ZEHAR JASOTAKO FAKTUREN SAILKAPENA

Tabla 13. Clasificación de facturas recibidas durante 2024

ERREGISTRATUTAKOAK <i>Fras. registradas</i>	EZEZTATUTAKOAK <i>Fras. anuladas</i>	KONTABILIZATUTAKOAK <i>Fras. contabilizadas</i>	ORDAINDUTAKOAK <i>Fras. abonadas</i>
10.980	605	10.340	10.340

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:

21/33

14. TAULA. FAKTUREN 2024KO BATAZBESTEKO BALIDAZIO-EPEA DEPARTAMENTUKA, EGUNETAN

Tabla 14. Plazo medio de validación de facturas en 2024 por Departamento, en días

DEPARTAMENTUA	2024	2023	2022
01 ALKATETZA Alcaldía	2,57	4,67	3,4
02 GIZA BALIABIDEAK RRHH	12,77	13,00	8,5
03 OGASUNA ETA GARAPEN EKONOMIKOA Hacienda y desarrollo económico	12,65	9,19	9,2
04 HIRIGINTZA Urbanismo	15,80	17,29	15,0
05 INGURUMENA Medio ambiente	6,82	10,48	10,7
06 HEZKUNTZA ETA GAZTERIA Educación y juventud	9,02	5,16	7,4
07 GIZARTE ZERBITZUAK Servicios sociales	14,65	10,50	19,1
08 KULTURA Cultura	5,77	5,78	10,8
09 HIRI MANTENUA Mantenimiento urbano	6,33	6,81	6,8
09a ENERGIA HORNIDURAK Suministros energéticos	8,76	14,77	14,9



10 HIZKUNTZ POLITIKA Política lingüística	7,28	6,82	11,8
12 UDALTZAINGOA	6,57	4,70	4,4
13 BERDINTASUNA Igualdad	3,13	2,17	4,2
14 KULTUR ANIZTASUNA Diversidad cultural	2,91	1,80	3,1
15 KIROLAK Deportes	8,65	9,40	6,5
16 IDAZKARITZA Secretaría	20,52	6,54	9,8
17 KONTRATAZIOA ETA ONDAREA Contratación y patrimonio	38,96	19,26	14,1
18 AGIRITEGIA Archivo	2,33	3,36	3,7
19 INFORMAZIOAREN ETA KOMUNIKAZIOEN TEKNOLOGIAK TIC	4,99	3,18	5,5
20 INFORMAZIOAREN GIZARTEA Sociedad de la información	11,01	11,78	12,8
21 LIBURUTEGIA Biblioteca	5,51	3,38	3,5

- Ordaintzeko batezbesteko epea egiaztatzea

Aurrekontu-exekuzioari buruzko hiruhileko txostenean ordaintzeko batez besteko epearen berri ematen zaio Udalbatzarrari. 2024an zehar gehienez 30 eguneko epemuga arazorik gabe bete zen.

- Verificación periodo medio de pago

En el informe trimestral de ejecución presupuestaria se da cuenta al Pleno del periodo medio de pago. Durante 2024 se cumplió sobradamente con el límite máximo de 30 días.

- Segurtasun-sistema egiaztatzea

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

- 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.

• 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 201.027,13 eurokoa zen

eta jasotako fakturek honako sailkapen hau jarraitzen zuten:

• CUENTA 413

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

El saldo inicial de la 413 a fecha de 01/01 ascendía a 201.027,13 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	42	218.951,87
HORNIDURA / Suministro	5	2.090,47
GUZTIRA / Total	47	221.042,34

Faktura guztiak 2024ko 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 2024 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 2024AN BIDERATUTAKO ESPEDIENTEAK

Tabla 16. Expedientes tramitados en 2024 de reconocimiento extrajudicial de crédito

ESPDTE.	FRA. KP.	€
2024SREK0001	40	81.577,12
2024SREK0002	3	119.450,01
2024SREK0003	4	20.015,21

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 Orokorren 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)

2024-2027 Dirulaguntzen Plan Estrategikoak aurreikusitako dirulaguntza-lerro bakoitzerako

El Plan Estratégico de Subvenciones 2024-2027 recoge un indicador de éxito, otro de



arrakasta-, helburu- eta exekuzio-adierazle bana jasotzen du.

Planaren 2024ko exekuzioari dagokionez, behin betiko aurrekontuak diru laguntzetarako aurreikusten zituen 5.291.400,00 euroetatik (iaz baino %3,64 gehiago) azkenean 5.150.413,36 euro (%97,34) banatu dira, bai deialdi bidez zein dirulaguntza izendun eta zuzenen bitartez. Emandako diru kopuru horretatik, %84,85 dagoeneko ordaindua edo ordaintzeko bidean zegoen (O fasean) 12/31rako.

Iaz bezala, aurten ere dirulaguntzen ebaluazio kualitatiboan genero-ikuspegia txertatu da. Eraitza hauek lortu dira:

- Kasuen %53an genero-ikuspegia kontuan hartu da oinarriak prestatzerakoan. Hortaz, lehengo urtean baina gehiago (%40kasutan aplikatu baitzen genero-ikuspegia)
- Pertsona eta entitate eskatzaileen datuak jasotzean, kasuen %53an sexuaren aldagaia kontuan hartu da. Hortaz, lehengo urtean baina zerbait gehiago (%39kasutan aplikatu baitzen genero-ikuspegia).
- Dirulaguntzen %20an, bildutako datuak aztertzen dira genero-ikuspegia kontuan hartuta. Lehengo urtean, aldiz, %32kasutan, beraz, jaitziera egon da. Jaitziera hori, batik bat, hirigintza eta gizarte zerbitzuetan nabaritu da.

Beraz, generoaren ikuspegia pixkanaka dirulaguntza lerroetan txertatzen ari den arren, oraindik ere ez dago guztiz txertatuta.

objetivo y otro de ejecución para cada una de las líneas de subvención previstas.

En cuanto a la ejecución del PES en 2024, de los 5.291.400,00 euros previstos para subvenciones en el presupuesto definitivo (un 3,64% más que en 2023) se han concedido finalmente 5.150.413,36 euros (el 97,34%), tanto mediante convocatorias abiertas como subvenciones nominativas y directas. Del importe concedido, el 84,85% se encontraba abonado o pendiente de abonar (en fase O) a 31/12.

Al igual que el año pasado, este año también se ha incorporado la perspectiva de género en la evaluación cualitativa de las subvenciones. Los resultados han sido:

- En el 53% de los casos se ha tenido en cuenta la perspectiva de género en la elaboración de las bases. Esto supone un incremento respecto al año anterior (la perspectiva de género se aplicó en un 40% de los casos)
- Al recoger los datos de las personas y entidades solicitantes, en el 53% de los casos se ha tenido en cuenta la variable sexo. Por tanto, algo más que el año anterior (la perspectiva de género se aplicó en un 40% de los casos).
- En el 20% de las subvenciones se analizan los datos recogidos teniendo en cuenta la perspectiva de género. El año pasado, en cambio, se aplicó en el 32% de los casos, por lo que se ha producido un descenso. Este descenso se ha notado, sobre todo, en servicios sociales y urbanismo.

Por tanto, aunque la perspectiva de género se ha ido incorporando de forma progresiva en las líneas de subvención, aún no se encuentra plenamente integrada.

17. TAULA. DEPARTAMENTU BAKOITZAK 2024AN BIDERATUTAKO DIRULAGUNTZEN XEHETASUNA

Tabla 17. Detalle de las subvenciones tramitadas en 2024 por cada departamento



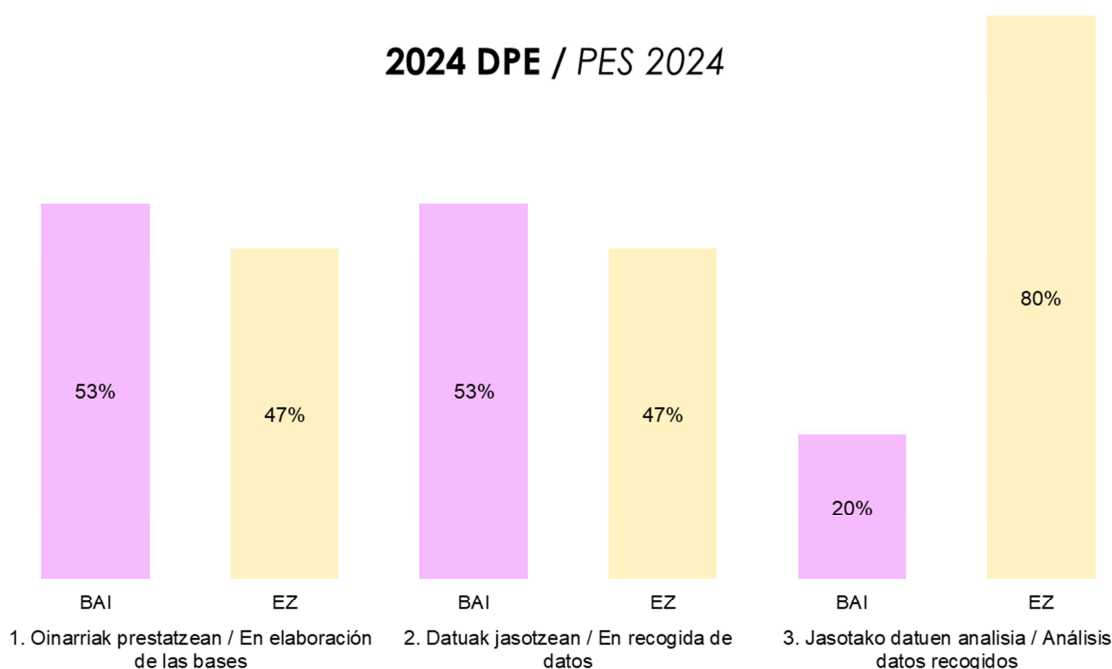
ERRENTERIAKO UDALA
Kontuhartzailetza

AYUNTAMIENTO DE ERRENTERIA
Intervención

PARTIDA /DPTUA	Espdte	DESKRIBAPENA	Descripción	AURREK/ PPTO	D	O	D %	O %
02. GIZA BALIABIDEAK/ Recursos humanos				8.400,00	8.400,00	5.040,00	100,00%	60,00%
1 0220.481.01.241.00 2024	2024SZUZ0010	DIRULAGUNTZA: GUREAK	SUBVENCIÓN: GUREAK	8.400,00	8.400,00	5.040,00		
03. OGASUNA/ Desarrollo económico				651.000,00	644.315,00	419.385,00	98,97%	65,09%
1 0320.471.01.431.00 2024	2024SDBD0018	DEIALDIA: BONO KANPAINA	CONVOCATORIA: CAMPAÑA BONO	468.125,00	461.440,00	334.310,00		
1 0320.481.01.439.00 2024	2024SZUZ0008	DIRULAGUNTZA: HUMANITATE DIGITALA UEU	SUBVENCIÓN: HUMANIDADES DIGITALES UEU	18.000,00	18.000,00	14.400,00		
1 0320.481.02.431.00 2024	2024SZUZ0014	DIRULAGUNTZA: ERRENKOALDE	SUBVENCIÓN: ERRENKOALDE	20.000,00	20.000,00	16.000,00		
1 0320.481.02.439.00 2024	2024SZUZ0016	DIRULAGUNTZA: TORREKUA TEKNOLOGIA TEKS	SUBVENCIÓN: TORREKUA TECNOLOGÍA TEKS	18.000,00	18.000,00	14.400,00		
1 0320.771.01.433.00 2024	2024SDBD0011	DEIALDIA: TOKIKO EKOSISTEMA EKONOMIKOAN: LOKAL HUTSEN DIRU-LAGUNTZA	CONVOCATORIA: SUBVENCIÓN PARA LOCALES VACÍOS EN EL	125.000,00	125.000,00	38.400,00		
1 0320.771.01.433.00 2024	2023SDBD0016	DEIALDIA: TOKIKO EKOSISTEMA EKONOMIKOAN	CONVOCATORIA: ECOSISTEMA ECONÓMICO LOCAL	1.875,00	1.875,00	1.875,00		
04. HIRIGINTZA/ Urbanismo				1.010.300,00	960.300,00	734.148,80	95,05%	76,45%
1 0420.780.01.152.20 2024	2024SDBD0046	DEIALDIA: BIZIGUNE PROGRAMAN EGOKITZAPEN	CONVOCATORIA: ADECUACIÓN EN EL PROGRAMA BIZIGUNE	50.000,00	0,00	0,00		
1 0420.780.01.433.00 2024	2023SZUZ0042	DEIALDIA: BERAUN AUZOAN DAUDEN BIZITEGI	CONVOCATORIA: VIVIENDAS EN EL BARRIO DE BERAUN	860.300,00	860.300,00	734.148,80		
1 0420.780.02.152.20 2024	2024SDBD0045	DEIALDIA: EIT ETA BIRGATZE LANAK EGITEK	CONVOCATORIA: OBRAS DE EFICIENCIA ENERGÉTICA Y REHAB	100.000,00	100.000,00	0,00		
05. INGURUMENA/ Medio ambiente				131.000,00	120.000,00	92.110,29	91,60%	76,76%
1 0520.471.01.425.00 2024	2024SZUZ0037	DIRULAGUNTZA: EKIHERRI KOMUNITATE ENERGE	SUBVENCIÓN: COMUNIDAD ENERGÉTICA EKIHERRI	110.000,00	110.000,00	88.000,00		
1 0520.481.01.172.00 2024	2023SDBD0039	DEIALDIA: ENTITATEEI ETA ELKARTEEI DIRUL	CONVOCATORIA: SUBVENCIÓN A ENTIDADES Y ASOCIACIONE	10.000,00	10.000,00	4.110,29		
1 0520.481.01.323.00 2024	2023SDBD0023	DEIALDIA: 50-50 PROIEKTUA DIRULAGUNTZA	CONVOCATORIA: SUBVENCIÓN PROYECTO 50-50	11.000,00	0,00	0,00		
06. HEZKUNTZA/ Educación				147.900,00	147.568,01	104.388,01	99,78%	70,74%
1 0630.412.01.326.20 2024	2024SZUZ0030	DIRULAGUNTZA: DON BOSCO LHII	SUBVENCIÓN: DON BOSCO LHII	4.000,00	4.000,00	3.200,00		
1 0630.471.01.326.20 2024	2024SZUZ0032	DIRULAGUNTZA: ORERETA IKASTOLA	SUBVENCIÓN: ORERETA IKASTOLA	22.500,00	22.500,00	18.000,00		
1 0630.471.02.326.20 2024	2023SDBD0044	DEIALDIA :KASTETXEAK, IGE-AK, HEZKUNTZA	CONVOCATORIA: CENTROS EDUCATIVOS, AMPAS, EDUCACIÓN	20.000,00	20.000,00	12.000,00		
1 0630.471.02.326.20 2024	2023SDBD0045	DEIALDIA :IGE-AK	CONVOCATORIA: AMPAS	36.000,00	36.000,00	21.600,00		
1 0630.471.02.326.20 2024	2023SDBD0046	DEIALDIA :HEZKUNTZA ENTITATEAK	CONVOCATORIA: ENTIDADES EDUCATIVAS	4.000,00	4.000,00	2.400,00		
1 0630.471.03.326.20 2024	2024SZUZ0026	DIRULAGUNTZA: GIPUZKOAKO BERTSOZALE ELKA	SUBVENCIÓN: ASOCIACIÓN DE BERTSOLARIS DE GIPUZKOA	11.400,00	11.400,00	9.120,00		
1 0630.481.01.326.20 2024	2024SZUZ0031	DIRULAGUNTZA: ASPACE	SUBVENCIÓN: ASPACE	3.000,00	3.000,00	2.400,00		
1 0630.481.01.337.20 2024	2023SDBD0047	DEIALDIA: AURREIKUSITAKO JARDUERAK	CONVOCATORIA: ACTIVIDADES PREVISTAS	15.000,00	15.000,00	9.000,00		
1 0630.481.01.337.20 2024	2024SDBD0002	DEIALDIA: AURREIKUSI GABEKO JARDUERAK	CONVOCATORIA: ACTIVIDADES NO PREVISTAS	4.000,00	4.000,00	0,00		
1 0630.481.02.326.20 2024	2024SZUZ0027	DIRULAGUNTZA: OINERRI	SUBVENCIÓN: OINERRI	5.000,00	5.000,00	4.000,00		
1 0630.481.02.337.20 2024	2023SDBD0018	DEIALDIA: EMANTZIPAZIORAKO DIRULAGUNTZAK	CONVOCATORIA: SUBVENCIONES PARA LA EMANCIPACIÓN	23.000,00	22.668,01	22.668,01		
07. GIZARTE ZERBITZUAK/ Servicios sociales				1.679.000,00	1.676.030,25	1.655.531,75	99,82%	98,78%
1 0730.471.02.231.60 2024	2023SDBD0030	DEIALDIA: PREBENTZIO PROIEKTOK DIRULAGU	CONVOCATORIA: SUBVENCIÓN PROYECTOS DE PREVENCIÓN	10.000,00	9.896,50	4.889,00		
1 0730.480.01.231.30 2024	2024GFON hainbat	URJENTIZIKO UDAL LAGUNTZAK	AYUDAS MUNICIPALES DE URGENCIA	146.000,00	116.942,76	116.651,76		
1 0730.480.02.231.30 2024	2024GGIL hainbat	GIZARTE LARRIALDIKO LAGUNTZAK	AYUDAS DE EMERGENCIA SOCIAL	1.370.000,00	1.396.190,99	1.396.190,99		
1 0730.481.01.231.60 2024	2023SDBD0030	DEIALDIA: GIZARTE EKINTZAKO ELKARTEEI DI	CONVOCATORIA: SUBVENCIÓN A ASOCIACIONES DE ACCIÓN	36.000,00	36.000,00	28.800,00		
1 0730.481.02.231.70 2024	2023SDBD0032	DEIALDIA: JUBILATU KLUBAK IHARDUERAK DI	CONVOCATORIA: SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DE CLUBES	77.000,00	77.000,00	77.000,00		
1 0730.481.03.231.60 2024	2024SZUZ0011	DIRULAGUNTZA: GURUTZE GORRIA	SUBVENCIÓN: CRUZ ROJA	10.000,00	10.000,00	8.000,00		
1 0730.481.04.231.60 2024	2024SZUZ0018	DIRULAGUNTZA: ARRATS	SUBVENCIÓN: ARRATS	30.000,00	30.000,00	24.000,00		
08. KULTURA/ Cultura				587.200,00	552.042,64	428.348,40	94,01%	77,59%
1 0830.481.01.334.10 2024	2024SZUZ0008	DIRULAGUNTZA: ANDRA MARI KORALA	SUBVENCIÓN: CORAL ANDRA MARI	16.000,00	16.000,00	11.200,00		
1 0830.481.01.338.00 2024	2024SDBD0029	DEIALDIA: MADALENAK DIRULAGUNTZA	CONVOCATORIA: SUBVENCIÓN PARA LAS FIESTAS DE MADALE	80.000,00	79.023,31	77.357,46		
1 0830.481.02.333.10 2024	2024SDBD0033	DEIALDIA: ARTE BIZIAK EGONALDI PROGRAMA	CONVOCATORIA: PROGRAMA DE RESIDENCIAS DE ARTES VIVA	32.000,00	25.200,00	21.600,00		
1 0830.481.02.334.10 2024	2024SZUZ0020	DIRULAGUNTZA: ZARIA	SUBVENCIÓN: ZARIA	16.000,00	16.000,00	11.200,00		
1 0830.481.02.338.00 2024	2024SDBD0028	DEIALDIA: INAUTERIAK DIRULAGUNTZAK	CONVOCATORIA: SUBVENCIONES PARA CARNAVALES	22.000,00	21.819,33	21.463,01		
1 0830.481.03.334.10 2024	2024SZUZ0021	DIRULAGUNTZA: KUKAI HITZARMENA	SUBVENCIÓN: CONVENIO KUKAI	53.600,00	53.600,00	37.520,00		
1 0830.481.03.338.00 2024	2024SDBD0025/27/30	DEIALDIA: KULTUR ENTITATEAK DIRULAGUNTZA	CONVOCATORIA: SUBVENCIÓN A ENTIDADES CULTURALES	124.000,00	124.000,00	70.997,93		
1 0830.481.04.334.10 2024	2024SZUZ0002	DIRULAGUNTZA: EREINTZA	SUBVENCIÓN: EREINTZA	39.000,00	39.000,00	31.200,00		
1 0830.481.05.333.10 2024	-	DEIALDIA: HERRITAR PLAZA "EHUNDUZ"	CONVOCATORIA: PLAZA CIUDADANA "TEIENDO"	20.000,00	0,00	0,00		
1 0830.481.05.334.10 2024	-	DIRULAGUNTZA: MIKELAZULO	SUBVENCIÓN: MIKELAZULO	6.400,00	0,00	0,00		
1 0830.481.06.334.10 2024	2024SZUZ0003	DIRULAGUNTZA: EMKE	SUBVENCIÓN: EMKE	72.000,00	72.000,00	64.800,00		
1 0830.481.07.334.10 2024	2024SZUZ0019	DIRULAGUNTZA: LANDARBASO ABESBATZA	SUBVENCIÓN: CORO LANDARBASO	16.000,00	16.000,00	11.200,00		
1 0830.481.08.334.10 2024	2024SZUZ0009	DIRULAGUNTZA: ZITZ KULTUR ELKARTEA	SUBVENCIÓN: ASOCIACIÓN CULTURAL ZITZ	24.000,00	24.000,00	21.600,00		
1 0830.481.10.334.10 2024	2024SZUZ0023	DIRULAGUNTZA: DEIABU	SUBVENCIÓN: DEIABU	42.000,00	42.000,00	29.400,00		
1 0830.481.12.334.10 2024	2024SZUZ0005	DIRULAGUNTZA: IRAULTZA	SUBVENCIÓN: IRAULTZA	22.200,00	22.200,00	17.760,00		
1 0830.481.13.334.10 2024	2024SDBD0012	DEIALDIA: LEHIAKETAK	CONVOCATORIA: CONCURSOS	2.000,00	1.200,00	1.050,00		
09. HIRI MANTENUA/ mantenimiento urbano				15.000,00	15.000,00	2.939,03	100,00%	19,59%
1 0920.780.01.160.00 2024	2024SDBD0048	DEIALDIA: ISURKETA PUNTUAK EGOKITZOKO DI	CONVOCATORIA: SUBVENCIÓN PARA ADECUACIÓN DE PUNTO	15.000,00	15.000,00	2.939,03		
10. HIZKUNTZA POLITIKA/ Política lingüística				467.200,00	454.543,97	396.702,17	97,29%	87,27%
1 1030.471.01.335.10 2024	2024SDBD0006	DEIALDIA: DIRULAGUNTZAK LAN MUNDUARI	CONVOCATORIA: SUBVENCIONES AL MUNDO LABORAL	10.000,00	10.497,15	10.497,15		
1 1030.471.02.335.10 2024	2024SZUZ0029	DIRULAGUNTZA: HAMAIIKA TELEBISTA	SUBVENCIÓN: HAMAIIKA TELEBISTA	7.000,00	7.000,00	5.600,00		
1 1030.471.03.335.10 2024	2024SZUZ0033	DIRULAGUNTZA: HITZA	SUBVENCIÓN: HITZA	25.000,00	25.000,00	20.000,00		
1 1030.480.01.335.10 2024	2024SDBD0005	DEIALDIA: EUSKARA IKASLEEN BEKAK	CONVOCATORIA: BECAS PARA ESTUDIANTES DE EUSKERA	97.000,00	95.086,73	82.911,28		
1 1030.480.01.335.10 2024	2024SDBD0019	DEIALDIA: EUSKARA IKASLEEN BEKAK	CONVOCATORIA: BECAS PARA ESTUDIANTES DE EUSKERA	97.000,00	95.086,73	82.911,28		
1 1030.480.01.335.10 2024	2023SDBD0043	DEIALDIA: EUSKARA IKASLEEN BEKAK	CONVOCATORIA: BECAS PARA ESTUDIANTES DE EUSKERA	97.000,00	95.086,73	82.911,28		
1 1030.480.01.335.10 2024	2024SDBD0024	DEIALDIA: EUSKARA IKASLEEN BEKAK	CONVOCATORIA: BECAS PARA ESTUDIANTES DE EUSKERA	97.000,00	95.086,73	82.911,28		
1 1030.480.02.335.10 2024	2024SDBD0008	SARIA: MADALENEN SARIK, BAKARRIZKETAK	PREMIO: PREMIOS MADALENA, MONÓLOGOS	6.000,00	3.499,95	3.499,95		
1 1030.480.02.335.10 2024	2024SDBD0009	SARIA: MADALENEN SARIK, BAKARRIZKETAK	PREMIO: PREMIOS MADALENA, MONÓLOGOS	6.000,00	3.499,95	3.499,95		
1 1030.481.04.335.10 2024	2024SDBD0017	DIRULAGUNTZA: LAU HAIZETARA	SUBVENCIÓN: LAU HAIZETARA	12.000,00	12.000,00	9.600,00		
1 1030.481.09.335.10 2024	2024SZUZ0007	DIRULAGUNTZA: KORRIKA	SUBVENCIÓN: KORRIKA	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
1 1030.481.11.335.10 2024	2024SZUZ0006	DIRULAGUNTZA: ZUZENA: KONTSEILUA	SUBVENCIÓN DIRECTA: KONTSEILUA	500,00	500,00	500,00		
1 1030.481.12.335.10 2024	-	DIRULAGUNTZA: HERRI URRATS	SUBVENCIÓN: HERRI URRATS	500,00	0,00	0,00		
1 1030.481.13.335.10 2024	2024SZUZ0042	DIRULAGUNTZA: NAFARROA OINEZ	SUBVENCIÓN: NAFARROA OINEZ	500,00	500,00	500,00		
1 1030.481.14.335.10 2024	2024SDBD0024	DIRULAGUNTZA: SOZIOINGÜISTIKA KLUSTERRA	SUBVENCIÓN: CLÚSTER DE SOCIOLINGÜÍSTICA	1.700,00	1.700,00	1.360,00		
13. BERTINTASUNA/ Igualdad				36.900,00	36.892,75	35.822,64	99,98%	97,10%
1 1330.481.01.231.50 2024	2023SDBD0010	DEIALDIA: DIRULAGUNTZAK EMAKUMEAK - TOPA	CONVOCATORIA: SUBVENCIONES PARA MUJERES - TOPA	36.000,00	35.992,75	34.922,64		
1 1330.481.02.231.50 2024	2023SDBD0021	SARIA: MARIASUN LANDA	PREMIO: MARIASUN LANDA	900,00	900,00	900,00		
14. KULTURA ANIZTASUNA/ Diversidad Cultural				219.700,00	216.000,00	212.399,99	98,32%	98,33%
1 1430.481.01.231.00 2024	2024SZUZ hainbat	DEIALDIA: LARRIALDI ETA EKINTZA HUMANITA	CONVOCATORIA: EMERGENCIAS Y ACCIÓN HUMANITARIA	35.700,00	32.400,00	28.800,00		
1 1430.481.01.327.10 2024	2024SZUZ0001	DIRULAGUNTZA: OZ ZINEMA ELKARTEA	SUBVENCIÓN: ASOCIACIÓN DE CINE OZ	40.000,00	40.000,00	40.000,00		
1 1430.481.02.327.10 2024	2023SDBD0038	DEIALDIA: KULTURA ARTEKO HEZKUNTZARAKO D	CONVOCATORIA: EDUCACIÓN INTERCULTURAL	26.000,00	26.000,00	26.000,00		
1 1430.481.03.231.00 2024	2023SDBD0037	DEIALDIA: NAZIOARTEKO LANIKI DETZA	CONVOCATORIA: COOPERACIÓN INTERNACIONAL	102.000,00	101.600,00	101.599,99		
1 1430.481.03.327.10 2024	2024SZUZ0012	DIRULAGUNTZA: SOS ARRAZAKERIA	SUBVENCIÓN: SOS RACISMO	15.000,00	15.000,00	10.500,00		
1 1430.481.04.327.10 2024	2024SZUZ0038	DIRULAGUNTZA: ZURRUMURRUEN AURKAKO	SUBVENCIÓN: RED CONTRA LOS RUMORES	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
15. KIROLA/ Deporte				319.300,00	300.820,74	264.845,83	94,21%	88,04%
1 1530.481.01.341.10 2024	2023SDBD0033	DEIALDIA: KIROL ENTITATEAK OHIKO JARDUER	CONVOCATORIA: ACTIVIDAD ORDINARIA DE ENTIDADES DEPO	37.100,00	27.204,48	27.204,48		
1 1530.481.02.341.30 2024	2023SDBD0036	DEIALDIA: DIRULAGUNTZAK FAMILIEI ESKOLA	CONVOCATORIA: SUBVENCIONES A FAMILIAS PARA ACTIVIDA	1.500,00	1.500,00	1.125,00		
1 1530.481.03.341.10 2024	2023SDBD0038	DEIALDIA: KIROL ENTITATEAK: EZ OHIKO JAR	CONVOCATORIA: ENTIDADES DEPORTIVAS - ACTIVIDAD NO O	28.383,54	28.383,54	24.416,92		
1 1530.481.04.341.30 2024	2023SDBD0019	DEIALDIA: DIRULAGUNTZAK IKASTETXEAK KIRO	CONVOCATORIA: SUBVENCIONES A CENTROS EDUCATIVOS PA	118.500,00	109.916,26	109.916,26		
1 1530.481.05.341.10 2024	2024SZUZ0040	DIRULAGUNTZA: HIBAIIKA A.E.	SUBVENCIÓN: HIBAIIKA A.E.	42.350,00	42.350,00	25.410,00		
1 1530.481.06.341.10 2024	2024SZUZ0034	DIRULAGUNTZA: MINDARA ELKARTEA	SUBVENCIÓN: ASOCIACIÓN MINDARA	36.416,46	36.416,46	29.133,17		
1 1530.481.09.341.10 2024	2024SZUZ0022	DIRULAGUNTZA: EPLE ERRENT, PILOTAREN LAG	SUBVENCIÓN: EPLE ERRENT, APOYO AL PELOTA	37.050,00	37.050,00	29.640,00		
1 1530.481.10.341.10 2024	2024SZUZ0036	DIRULAGUNTZA: EREINTZA ESKUBALOI TALDEA	SUBVENCIÓN: EQUIPO DE BALONMANO EREINTZA	18.000,00	18.000,00	18.000,00		
18. AGIRITEGIA/ Archivo				18.500,00	18.500,00	18.500,00	100,00%	100,00%
1 1830.480.01.463.00 2024	2024SDBD0003	SARIA: KOLDO MITXELENA IKERKETA BEKA	PREMIO: BECA DE INVESTIGACIÓN KOLDO MITXELENA	10.500,00	10.500,00	10.500,00		
1 1830.481.01.332.20 2024	2024SZUZ0028	DIRULAGUNTZA: AIZPITARTEKO L						



1. GRAFIKOA. DPE-aren ebaluazioa genero ikuspuntutik
Gráfico 1. Evaluación del PES desde perspectiva de género



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

- Asimismo, 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 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
(2024SKFE0001)

ARLOA

• ÁREA DE CONTRATACIÓN
(2024SKFE0001)



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.

Are gehiago, beheko taulan ikusi daitekeen bezala, zenbait departamentutan eskaeren tramitazio egokiaren portzentaiak hobera egin beharrean okerra egin du.

A) Tramitación

Tal y como se detalló en los informes de 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.

Es más, como se puede observar en la siguiente tabla, en algunos departamentos el porcentaje de la correcta tramitación de los pedidos no ha mejorado sino que ha empeorado.

18. TAULA. KONTRATU TXIKIEN TRAMITAZIO DATEN ALDERAKETA

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

DEPARTAMENTUA	2024		2023		2022	
	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 Alcaldía	73%	27%	62 %	38 %	57 %	
02 GIZA BALIABIDEAK RRHH	23%	76%	64%	36 %	32 %	
03 OGASUNA ETA GARAPEN EKON. Hacienda y desarrollo económico	89%	11%	80%	20 %	41 %	
04 HIRIGINTZA Urbanismo	90%	10%	91%	9 %	67 %	
05 INGURUMENA Medio ambiente	80%	20%	62%	38 %	59 %	
06 HEZKUNTZA ETA GAZTERIA Educación y juventud	79%	21%	54%	46 %	68 %	
07 GIZARTE ZERBITZUAK Servicios sociales	47%	53%	11%	89 %	21 %	
08 KULTURA Cultura	69%	31%	69%	31 %	61 %	
09 HIRI MANTENUA Mantenimiento urbano	27%	73%	16%	84 %	14 %	
10 HIZKUNTZ POLITIKA Política lingüística	35%	65%	25%	75 %	7 %	
12 UDALTAINGOA Policía municipal	62%	38%	59%	40 %	45 %	
13 BERDINTASUNA Igualdad	80%	20%	77%	23 %	67 %	
14 KULTUR ANIZTASUNA Diversidad cultural	80%	20%	76%	24 %	62 %	
15 KIROLAK Deportes	12%	88%	10%	90 %	2 %	
16 IDAZKARITZA Secretaría	7%	93%	29%	71 %	38 %	
17 KONTRATAZIOA ETA ONDAREA Contratación y patrimonio	16%	84%	26%	74 %	17 %	

27/33



18 AGIRITEGIA Archivo	97%	3%	77%	23 %	68 %	32%
19 INFORMAZIOAREN ETA KOMUNI-KAZIOEN TEKNOLOGIAK Tecnologías de la información	85%	15%	84%	16 %	36 %	64%
20 INFORMAZIOAREN GIZARTEA Sociedad de la información	42%	58%	47%	58 %	39 %	61%
21 LIBURUTEGIA Biblioteca	74%	26%	79%	21 %	28 %	72 %

- Gomendioak:

- 1) Kontratu administratibo zein pribatuen kalifikazioari, izaerari eta araubide juridikoari buruzko prestakuntza eskaintzea.
- 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.

- DIRULAGUNTZAK (2024SKFE0002)

- Recomendaciones:

- 1) Ofrecer formación relativa a la calificación, naturaleza y régimen jurídico de los contratos administrativos y privados.
- 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.

- SUBVENCIONES (2024SKFE0002)

28/33



Ausazko laginketa baten bidez, 2021ean eta 2022an emandako dirulaguntzei dagozkien 11 espediente aztertu dira, behar bezala izapidetu eta justifikatu direla egiaztatzeko. Egindako azterketaren ondorioz, ondorio hauek atera dira:

- Espedienteen tramitazioak ez du in-tzidentzia esanguratsurik, onuradunek aurkeztutako agiriei dagokionez izan ezik. Izan ere, askotan aurkitu egin da proiektuen egiaztatze-memoria ez dela behar bezala gehitzen espediente elektronikoan.
- Zuriketa txostenaren aurkezpenari lotutako azken ordainketaren fiskalizazioan sakontzea beharrezkoa irizten da, detektatu diren dokumentazio-gabeziak gutxitze aldera. Horretarako, Eskuako SZUZ eta SDBD espediente normalizatuetan dagozkien tramiteak txertatu beharko dira.

• IRUZURRAREN AURKAKO PLANA

Iruzuraren aurkako Planean aurreikusitako mahai teknikoak normaltasunez funtzionatu du 2024an, Next Generation Funtsekin finantzatutako kontratazioetan arriskua berrikusteko eta ebaluatzeko. Mahai teknikoaren ondorioak eta gomendioak aktetan jasotzen dira, eta dagozkien espedientei erantzen zaizkie, bai eta gomendio horien ondorioz agirietan sartzen diren aldaketak ere.

Interes-gatazkei eta kode etikoari buruzko trebakuntza gauzatzeke dago.

C.2.2 Auditoretza publikoa

- KONTUEN AUDITORETZA

A través de un muestreo aleatorio, se han examinado 11 expedientes correspondientes a subvenciones concedidas durante 2021 y 2022 a fin de verificar la correcta tramitación y justificación de las mismas. Como resultado del análisis efectuado, se han extraído las siguientes conclusiones:

- La tramitación de los expedientes no presenta incidencias significativas excepto en lo relativo a la documentación de los beneficiarios, ya que se ha detectado que muchas veces la memoria justificativa de los proyectos no se incluye en el expediente electrónico.
- Se considera necesario profundizar en la fiscalización del último pago asociado a la presentación del informe justificativo, con el objetivo de minimizar las deficiencias de documentación detectadas. Para ello, deberán incluirse los respectivos trámites en los expedientes normalizados SZUZ y SDBD.

• PLAN ANTI-FRAUDE

La Mesa técnica prevista en el Plan anti-fraude ha funcionado con normalidad durante 2024 para la revisión y evaluación del riesgo en las contrataciones financiadas con Fondos Next Generation. Las conclusiones y recomendaciones de la Mesa técnica se recogen en actas que se incorporan a los correspondientes expedientes, así como las modificaciones que se incorporan a los pliegos derivados de dichas recomendaciones.

Se encuentra pendiente de ejecución la formación relativa a los conflictos de intereses y código ético.

C.2.2 Auditoría pública

- AUDITORIA DE CUENTAS



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

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

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.

* Diru-laguntzen espedienteen kudeaketa hobetzea, bai izendunak bai norgehiagokakoak, diru-laguntzei buruzko udal-ordenantza berrikustea barne, bai eta txantiloak eta eskaera normalizatuak egitea ere.

* 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.

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

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

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

* Mejorar la gestión de los expedientes de subvenciones, tanto nominativos como de concurrencia competitiva, incluyendo la revisión de la ordenanza municipal de subvenciones, así como la elaboración de plantillas y solicitudes normalizadas.

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

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



ERANSKINA: ONARTUTAKO KONTROL FINANTZEROKO PLANETAN JASOTAKO JARDUEREN JARRAIPEN-TAULA
ANEXO: 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>	ESPDTE.	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	2022SKFE0004			
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>	DIRUZAINNTZA	KOBRAZTEKO SALDOAK	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>	ESPDTE.	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	2023SKFE0004			
Iruzurraren aurkako planaren betetze maila egiaztatu. Bereziki, Next Generation funtsekin finantzatzutako 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 AURKAKO PLANA	2023	-			
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	2024	2024SKFE0001	2024-FK-3		
Azken lau urteko obra eta hornidura kontratuak errebisatu hauek aztertuz: aplikatutako esleipen irizpideak, kontratuaren iraupena, egindako aldaketak eta likidazio-zenbatekoa. <i>Revisar los contratos de obras y suministros de los últimos 4 años en cuanto a: criterios de adjudicación aplicados, duración del contrato, modificaciones efectuadas e importe de liquidación.</i>	GASTUAK	KONTRATAZIOA	2024	-			



Egiaztatu dokumentu honen osotasuna eta sinadura hurrengo URL edo QR kodean sartuz: <https://uzt.gipuzkoa.eus?de=06710>
Compruebe la integridad y firma de este documento, accediendo a la siguiente URL o código QR: <https://uzt.gipuzkoa.eus?de=06710>

ERRETERIAKO UDALA
Kontuhartzailletza



AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA
Intervención

KONTROL-JARDUERAK <i>Actuaciones de control</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>
2023 ekitaldiko dirulaguntza deialdien justifikazioa azterzea. 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 2023, 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	2024	-			
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak, arruntak eta kapitalekoak, eta haiek, hala badagokie, eman ziren xedeei atxikita daudela egiaztatzea. Finantza desbiderapenak aztertu eta baita, ekitaldiko sarreren aurrekontuan eragina duten diru-ateratzeen espedienterik egon den. <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 las desviaciones de financiación y si se han producido expedientes de reintegros que tengan incidencia en el presupuesto de ingresos del ejercicio.</i>	SARRERAK	DIRULAGUNTZAK	2024	-			

Sinaduren laburpena / Resumen de firmas	
Titulua / Título:	2024SKFP0001-Kontuhartzailearen txostena/Informe de la Interventora (ERRETERIAKO I