





FINANTZA- KONTROLEKO URTEKO PLANA 2019 EKITALDIRAKO

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A

 BAZ 010 - 943 70 84 100  943 70 84 16  UDALA / AYTº 943 70 84 16  pegora@eibar.eus © www.eibar.eus



EDUKIEN AURKIBIDEA

I. ZATIA. ARRAZOIEN AZALPENA

1. SARRERA
2. BARNEKO KONTROL EKONOMIKO-FINANTZARIOAREN ADIERAZPEN ORO
 - 2.1. EGINKIZUN KONTU-HARTZAILEA
 - 2.1.1. Aurretiko fiskalizazioa.
 - 2.1.2. Esku-hartze formala
 - 2.1.3. Esku-hartze materiala
 - 2.2. FINANTZA-KONTROLA.
 - 2.2.1. Kontrol iraunkorra
 - 2.2.2. Auditoria publikoa
3. BARNE-KONTROLEKO MODALITATEEN APLIKAZIO-EREMU SUBJEKTIBOA

II. ZATIA. FINANTZA-KONTROLEKO URTEKO PLANA, IRISMENA ETA HELBURUAK

1. FINANTZA-KONTROLAREN PLANGINTZA
2. EREMU SUBJEKTIBOA
3. FINANTZA-KONTROLEKO URTEKO PLANAREN DENBORA-IRISMENA
4. FINANTZA-KONTROLEKO URTEKO PLANAREN EDUKI OROKORRAK
 - 4.1. LEGEZKO BETEBEHARREN ONDORIOZKO JARDUKETAK
 - 4.2. PLANAREN JARDUKETAK 2019KO EKITALDIAN
 - 4.3. KONTROL IRAUNKORRA GAUZATZEA
 - 4.4. AUDITORETZA PUBLIKOA GAUZATZEA
 - 4.5. AUDITORETZA PUBLIKOKO JARDUKETETARAKO LANKIDETZA

III. ZATIA. FINANTZA-KONTROLAREN EMAITZAK, ONDORIOAK ETA ERAGINAK

IV. ZATIA. DEBEGESA EIBARKO BARNE-KONTROLEKO PLANEAN SARTZEA



I. ZATIA. ARRAZOIEN AZALPENA

1. SARRERA

Finantza-kontrolako plan honek Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuak ezarritako kontrol-beharrei erantzuten die, eta alde aurreko fiskalizazio mugatuaren xede izan diren gaietan *a posteriori*ko finantza-kontrol baten bidez, bai eta Dirulaguntzei buruzko 38/2003 Lege Orokorrean dirulaguntzen justifikazioa kontrolatzeko jasotako betebeharrari ere.

32/2018 Foru Dekretuaren 31. artikulua xedatutakoak honela dio: "*Organo kontu-hartzaileak kontrol finantzarioko urteko plan bat prestatu beharko du, ekitaldian egin beharreko kontrol iraunkorreko eta auditoretza publiko jarduketak jasoko dituena.*"

Barne-kontrolako lanak egiteko "*toki-entitateak beharrezkoak eta nahikoak diren bitartekoak jarri beharko ditu* (32/2018 Foru Dekretuaren 4.3 artikulua). Kontu-hartzaileak idatzi bat aurkeztu zuen 2019ko martxoaren 5ean Lanpostuen Zerrendaren aldaketa bat eskatuz, Kontabilitateko eta Kontu-hartzailezako Teknikari baten figura sar zedin, besteak beste, barne-kontrolako lanetan laguntzeko. Gaurko egunera arte, aldaketa hori ez da egin, eta kontuan hartzen ez bada, etorkizuneko barne-kontrolako planei eragingo die.

2. BARNEKO KONTROL EKONOMIKO-FINANTZARIOAREN ADIERAZPEN ORO

32/2018 Foru Dekretuak jasotzen ditu barne-kontrola aplikatzeko modu guztiak. Hona hemen:

2.1. EGINKIZUN KONTU-HARTZAILEA

Kontu-hartzailezako eginkizunaren helburua da ekonomian, finantzetan eta ondarean eragina izan dezaketan egintzak alde aurretik fiskalizatzea eta esku hartzea, egintza horiek onartu aurretik.

Azpimarratu behar da, bai aurretiko fiskalizazioa, bai aurretiko esku-hartzea, bi egoera desberdin direla kontu-hartzailezaren eginkizunean.

2.1.1. Aldez aurretiko fiskalizazioa.



Honako hauek fiskalizatzen dira: ekonomia-eskubideak aitortzen dituzten egintzak, gastuak baimendu edo onartzen dituztenak, gastuak xedatu edo konprometitzen dituztenak, bidegabeko diru-sarreraren itzulketak adostu eta agintzen dituztenak, eta funtsen eta baloreen mugimenduak adosten dituztenak (7.1.a artikulua; 32/2018 Foru Dekretua).

2.1.2 Esku-hartze formala

Kontu-hartzaitzako eginkizunari lotutako espedienteetan dagoen dokumentazioaren inguruan egindako kontrol-jarduketa bat da, eta erabakia edo akordioa hartzeko legez eskatzen diren baldintzak bete egiten direla egiaztatzea du helburu.

2.1.3 Esku-hartze materiala

Esku-hartze materialaren helburua da funts publikoak benetan eta eraginkortasunez aplikatzen direla egiaztatzea.

2.2. FINANTZA-KONTROLA.

Finantza-kontrolak, 32/2018 Foru Dekretuaren 3.3 artikulua ezarritakoaren arabera *"xede da ziurtatzea alderdi ekonomiko-finantzarioari dagokionez tokiko sektore publikoko zerbitzuen funtzionamendua. Izan ere, helburua da egiaztatzea haiei buruzko araudia eta jarraibideak betetzen dituztela eta, oro har, haien gestioa kudeaketa finantzario onaren printzipioekin bat datorrela, betiere begiratuta baliabide publikoen kudeaketa eraginkortasunak, efizientziak, ekonomiak, kalitateak eta gardentasunak nahiz aurrekontua egonkortasuneko eta finantza iraunkortasuneko printzipioek gidatuta daudela tokiko baliabide publikoen erabilpenari dagokionez."*

Finantza-kontrolak kontrol iraunkorra eta auditoretza publikoaren modalitateak hartzen ditu bere baitan.

2.2.1. Kontrol iraunkorra

Kontrol iraunkorraren helburua da etengabe egiaztatzea tokiko sektore publikoaren jardura ekonomiko-finantzarioaren funtzionamendua bat datorrela antolamendu juridikoarekin eta finantza-kudeaketa onaren printzipio orokorrekin, ekonomia-, finantza-, ondare-, aurrekontu-, kontabilitate-, antolamendu- eta prozedura-alderdietan kudeaketa hobetzeko helburu nagusiarekin. Zehazki, finantza-kontrolaren barruan sartzen dira finantza-kontrolerako urteko planean jasotako kontrol-jarduerak eta ordenamendu juridikoan kontu-hartzaileari esleitutakoak.

2.2.2. Auditoretza publikoa

32/2018 Foru Dekretuaren 29.3 artikulua ezarritakoaren arabera, *"Auditoretza publikoan, egiaztatu egingo da, geroago eta sistematikoki, tokiko sektore publikoaren jardura ekonomiko-finantzarioa, eta, horretarako, sektore publikoaren auditoretza*



arauetan jasotako berrikuspen prozedura selektiboak. " Auditoretza publikoak modalitate hauek hartzen ditu bere baitan:

a) Kontuen auditoretza

Haren xedea da egiaztatzea urteko kontuen bidez ondarearen, egoera finantzarioaren, entitatearen emaitzen eta, hala badagokio, aurrekontuaren exekuzioaren irudi leiala islatzen ote den, alderdi esanguratsu guztietan, hari aplikagarri zaizkion kontabilitate eta aurrekontu-arau eta printzipioekin bat eginez, eta, baita ere, urteko kontuetan haiek egoki interpretatu eta ulertzeko behar den informazioa ematen ote den (29.3.a artikulua; 32/2028 Foru Dekretua).

b) Betetze-auditoretza

Haren helburua da ziurtatzea kudeaketa ekonomiko-finantzarioko egintzak, eragiketak eta prozedurak haiei aplikagarri zaizkien arauei jarraituz gauzatu direla. Auditoretza honen xedea izango da tokiko sektore publikoaren kudeaketa hobetzea, zehazki alderdi hauetan: ekonomia, finantza, ondarea, aurrekontua, kontabilitatea, antolaketa eta prozedura (29.3.b artikulua; 32/2018 Foru Dekretua).

c) Auditoretza operatiboa

Haren helburua da sistematikoki eta objektiboki aztertzea antolakuntza, programa, jarduera edo funtzio publiko baten eragiketak eta prozedurak. Haren helburua izango da balorazio independente bat egitea haien arrazionaltasun ekonomiko-finantzarioaz eta kudeaketa onaren printzipioekiko egokieraz, betiere izan ditzakeen gabeziak hautemateko eta dagozkion gomendioak proposatzeko (29.3.c artikulua; 32/2018 Foru Dekretua).

3. BARNE-KONTROLEKO MODALITATEEN APLIKAZIO-EREMU SUBJEKTIBOA

32/2018 Foru Dekretuan xedatutakoaren arabera, barne-kontrola bere modalitate guztietan aplikatzen da, kasuan kasuko erakundeen izaeraren arabera. Jarraian, azalpen-taula eransten da.

EREMU SUBJETIBOA	EGINKIZUN KONTU- HARTZAILEA (Aurretzako fiskalizazio mugatua)	FINANTZA-KONTROLEKO EGINKIZUNA				OHARRAK
		KONTROL IRAUNKORRA	AUDITORETZA PUBLIKOA			
			KONTUENA	BETETZEA	OPERATIBOA	
EIBARKO UDALA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	BAZTERTUA	BAZTERTUA	BAZTERTUA	
MUSIKA ESKOLA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	BAZTERTUA	BAZTERTUA	Betetze-auditoretza eta auditoretza operatiboa BAZTERTUAK erakunde autonomoan txertatzeagatik.
KIROL PATRONATUA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	
SAN ANDRES EGOITZA	BAZTERTUA	BAZTERTUA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	
DEBEGESA	BAZTERTUA	BAZTERTUA	BALDINTZATUA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	Kontuen auditoretza publikoa: beren burua ikuskatzeko betebeharrak ez duten eta auditoretza-planean sartu diren merkataritza-sozietateak.

Azalpen-taula horren aurrean ondorio hauek atera ditzakegu:

1. Aurretzako fiskalizazio mugatua eta etengabeko kontrola toki-erakundearen egiten dira (Eibarko Udala).
2. Kontuen auditoretza publikoak ondokoak hartzen ditu bere gain:
 - Toki-erakundearen mendeko erakunde autonomoak (Juan Bautista Gisasola Musika Eskola Publikoaren Patronatua; Kirol Patronatua)
 - Tokiko Fundazio Publikoak, Udalaren mendekoak (San Andres Nagusien Egoitza - Fundazio Publikoa).
 - Sozietateen kapitalean udal-partaidetza nagusia ez izan arren, IGAEK sektorizatu dituen sozietateak, toki-erakundearen sektore publikoaren parte gisa (Debabarreneko Garapen Ekonomikorako Elkarteak – Debegesa).
3. Betetze-auditoretzak eta auditoretza operatiboak hona iristen dira:
 - Toki-erakundearen mendeko erakunde autonomoak (Juan Bautista Gisasola Musika Eskola Publikoaren Patronatua; Kirol Patronatua)
 - Tokiko Fundazio Publikoak, Udalaren mendekoak (San Andres Nagusien Egoitza - Fundazio Publikoa).
 - Sozietateen kapitalean udal-partaidetza nagusia ez izan arren, IGAEK sektorizatu dituen sozietateak, toki-erakundearen sektore publikoaren parte gisa (Debabarreneko Garapen Ekonomikorako Elkarteak – Debegesa).



II. ZATIA. FINANTZA-KONTROLEKO URTEKO PLANA, IRISMENA ETA HELBURUAK

1. FINANTZA-KONTROLAREN PLANGINTZA

Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuaren 31. artikulua finantza-kontrolaren plangintza garatzen du, jarraian azaltzen den era honetan:

“1. Organo kontu-hartzaileak kontrol finantzarioko urteko plan bat prestatu beharko du, ekitaldian egin beharreko kontrol iraunkorreko eta auditoretza publiko jarduketak jasoko dituena.

2. Kontrol finantzarioko urteko planak barnean hartuko ditu, batetik, legezko betebeharraren ondorioz organo kontu-hartzaileak egin beharrekoak diren jarduketa guztiak eta, bestetik, helburuak, ekitaldi bakoitzeko lehentasunak eta eskura dauden bitartekoak aztertzen dituen arrisku analisi batean oinarritutako urtez urte aukeratzen diren jarduketak.

Arriskutzat hartuko da kontrolpeko kudeaketan honako hauek ekar ditzaketen gertaerak edo zirkunstantziak izateko posibilitatea: araudi aplikagarria ez betetzea, informazio finantzarioaren fidagarritasunik eza, aktiboen babes desegokia edo kudeaketaren eraginkortasunik eta efizientziarik eza.

Behin arriskuak identifikatuta, jarduketak aukeratzeko lehentasunak jarri beharko dira. Horrela, arriskuaren garrantzia baloratzeko ebaluazio bat egingo da, irizpide kuantitatiboak nahiz kualitatiboak erabilita, eta aldizka eta txandaka kontrolak aukeratzea komenigarria ote den begiratu da. Saihestu egingo da arriskurik gabekotzat hartutako jarduera ekonomiko-finantzarioetan kontrolak errepikatzea zein behin eta berriz kontrolik ez izateagatik ahuleziak sortzea.

3. Behin arriskuak identifikatuta eta ebaluatuta, organo kontu-hartzaileak kontrol finantzarioko urteko plana prestatuko du. Horretarako, egitekoak diren jarduketak zehaztu eta haietako bakoitzaren hedadura edo irismen objektiboa, subjektiboa eta denborazkoa identifikatuko du.

Horrela prestatuko plana Udal Osoko Bilkurara bidaliko da, haren berri emate aldera.

4. Kontrol finantzarioko plana honako hauek direla-eta aldatu ahal izango da: eskaera bati edo legezko agindu bati jarraituz egindako kontrolak, kontrolpeko entitateen egituraren izandako aldaketak, bitartekoen nahikotasunik eza edo behar bezala aztertutako beste arrazoi batzuk. Kontrol finantzarioko urteko plana Osoko Bilkurara bidaliko da, haren berri emate aldera.”



2. EREMU SUBJEKTIBOA

Finantza Kontroleko Urteko Planaren 2019ko irismen subjektiboa honela ezartzen da:

EREMU SUBJEKTIBOA	FINANTZA-KONTROLEKO EGINKIZUNA			
	KONTROL IRAUNKORRA	AUDITORETZA PUBLIKOA		
		KONTUENA	BETETZEA	OPERATIBOA
EIBARKO UDALA	DERRIGORREZKOA	BAZTERTUA	BAZTERTUA	BAZTERTUA
MUSIKA ESKOLA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA
KIROL PATRONATUA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA
SAN ANDRES EGOITZA	BAZTERTUA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA
DEBEGESA	BAZTERTUA	SARTUTA	DERRIGORREZKOA	DERRIGORREZKOA

3. FINANTZA-KONTROLEKO URTEKO PLANAREN DENBORA-IRISMENA

Plan honek 2019ko ekitaldia hartzen du barnean. Hala ere, 2019ko ekitaldiari dagokion auditoretza publikoa 2020an egingo da.

Plan honen ondoren, beste plan bat egingo da, eta hura egiten denean hemen jasotako gogoetak hartuko dira kontuan. Hala ere, plan berria onartzen ez den bitartean, hau joko da luzatutzat.

4. FINANTZA-KONTROLEKO URTEKO PLANAREN EDUKI OROKORRAK

4.1. LEGEZKO BETEBEHARREN ONDORIOZKO JARDUKETAK

Lege-betebeharren ondoriozko finantza-kontrol iraunkorreko jarduketak, kontu-hartzaileari dagozkionak, 128/2018 Errege Dekretuaren 4.1.b) artikuluan jasotakoak dira, hauexek, hain zuzen ere:

“1. Dirulaguntzak eta laguntza publikoak kontrolatzea, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorrean ezarritakoaren arabera.

2. Aurrekontu-proiektuei buruz eta aurrekontuak aldatzeko espedienteen inguruan txostenak egitea.



3. Kreditu-eragiketak hitzartu edo aldatu aurreko txostenak egitea.

4. Aurrekontuaren likidazioa onartu aurreko txostena egitea.

5. Txostenak, irizpenak eta proposamenak egitea ekonomia-, finantza- edo aurrekontu-arloan Lehendakaritzak, zinegotzien edo diputatuen herenak kontu-hartzaileari hala egitea eskatzen diotenean, edo legez gehiengo berezia eskatzen zaien gaiak direnean, bai eta zerbitzu berriak ezartzearen egokitasunari buruzko irizpena ematean edo dauden zerbitzuen aldaketa egitean ere, kasuan kasuko proposamenen ekonomia- eta finantza-eragina eta aurrekontu-egonkortasuna ebaluatzeko.

6. Ekonomia-, finantza- eta aurrekontu-arloko txostenak eta ziurtagiriak egitea, eta araudi espezifikoa ezartzen duten organoetara bidaltzea.”

4.2. PLANAREN JARDUKETAK 2019KO EKITALDIAN

A) KONTROL IRAUNKORRA

EREMU SUBJEKTIBOA:

Eibarko Udala

EREMU OBJEKTIBOA:

Kudeaketa ekonomiko-finantzarioaren eremu hauetan etengabeko kontrola egitea aurreikusten da:

1. **Gastu alorrean:**

Pertsonala (Gastuen Aurrekontuko 1. Kapitulua): Nominan sartutako kopuru aldakorrak.

Kontratazioa (Gastuen Aurrekontuko 2. eta 6. Kapitulua): Horniduren eta zerbitzuen egoera eta lizitazio-beharrak aztertuko dira, SPKLren babesean. Zehazki, kontratu txikien bidez zerbitzuak jarraian ematen dituzten hornitzaileen urteko fakturazioa aztertuko da, SPKLn mota horretako kontratuetarako ezarritako zenbatekoak gainditzen dituztenean. Egiaztapen horiek egiteko, 347 eredian jasotako informazioaren laginketa-teknikak aplikatuko dira.

Dirulaguntzak (Gastuen Aurrekontuko 4. eta 7. Kapitulua): Dirulaguntzei dagokienez, ondokoak egiaztatu behar dira:

- Dirulaguntzaren justifikazioa behar bezala aurkeztu dela eta indarrean dagoen araudia betetzen duela. Horretarako, proiektu jakin batzuk hautatuko dira, kontu-hartzaileak aurkeztutako justifikazio-kontua fiskalizatu ondoren, proiektu horien justifikazioan irregulartasunak antzeman direnak, alegia.



1. Diru-sarreren alorrean:

Kontrol etengabearen xede izango dira, laginketa-teknikak aplikatuta, jarraian aipatuko direnak:

- Onura fiskalak

A) KONTROL IRAUNKORRA GAUZATZEA

32/2018 Foru Arauaren 32. artikuluan xedatutakoaren arabera, kontrol iraunkorreko edo etengabeko kontroleko jarduketak gauzatzeko eskakizun hauek bete beharko dira:

“1. Kontrol iraunkorreko lanak etengabe egingo dira, eta jarduketa hauek barnean hartuko dituzte:

a) Ziurtatzea betetzen direla eginkizun kontu-hartzaileak hartzen ez dituen kudeaketa ekonomikoaren alderdiei aplikagarri zaizkien araudia eta prozedurak.

b) Jarraipena egitea aurrekontu exekuzioari, eta egiaztatzea helburuak betetzen direla.

c) Egiaztatzea diruzaintzaren plangintza, kudeaketa eta egoera.

d) Exekutatzea tokiko sektore publikoko aurrekontuei eta kudeaketa ekonomikoari buruzkoa arauetan organo kontu-hartzaileari esleitutako jarduketak.

e) Aztertzea eragiketak eta prozedurak, baloratzeko haien arrazionaltasun ekonomiko-finantzarioa eta kudeaketa onaren printzipioekiko egokiera, betiere balizko akatsak sumatu eta haien zuzentzeko gomendioak proposatze aldera.

f) Toki entitatean ziurtatzea, laginketako tekniken bidez, organo kudeatzaileek kontabilitate informazioaren euskarri gisa emandako garrantzi ekonomikoko datuek eta informazioak arrazoizko modu batean islatzen dutela haien jarduera ekonomiko-finantzarioaren barruan egindako eragiketen emaitza.

2. Organo kontu-hartzaileak organo kudeatzaileari jakinaraziko dio haren laguntza behar duten kontrol iraunkorreko jarduketak hasiko direla.

3. Kontrol iraunkorreko lanak egiteko behar diren ziurtapenak sistematikoki eta horretarako aukeratutako eragiketak edo jarduketak aztertzeko prozedurak aplikatuta egingo dira, betiere ebidentzia nahiko, egoki eta baliagarri bat lortze aldera.

4. Ziurtapen horiek auditoretza prozedurak aplikatuta egiten badira, sektore publikoko auditoretza arauen menpe geldituko dira.

5. Jarduketak honelakoak izan daitezke, besteak beste:



- a) Aztertzea organo kudeatzaileak prestatutako kontabilitate erregistroak, kontuak, egoera orri finantzarioak edo jarraipenerako egoera orriak.
- b) Jarraipena egitea eragiketa indibidualizatuei eta konkretuei.
- c) Egiaztatzea egintza multzo baten alderdi partzialak eta konkretuak.
- d) Materialki ziurtatzea obrak, zerbitzuak, hornidurak eta gastuak benetan eta behar bezala gauzatu direla.
- e) Aztertzea kudeaketako sistemak eta prozedurak.
- f) Berrikustea beharrezkoak diren kudeaketako sistema informatikoak.
- g) Beste egiaztapen batzuk egitea, kontuan hartuta organo kudeatzaileak egindako jarduera ekonomiko-finantzarioen ezaugarri bereziak eta haien helburuak.”

Jarraian, kontrol iraunkorraren edo etengabeko kontroleko jarduketan edukia zehazten da, gastuak eta diru-sarrerak berezita:

1. Sarrerak

Diru-sarreraren arloko finantza-kontrola (*a posteriori* kontrola) laginketa-teknikak aplikatuz egingo da, gutxienez urtean behin.

2. Gastuak.

Gastuei dagokienez, 2019ko Aurrekontua Betearazteko Oinarrietan ezarritako fiskalizazio-araubidea oinarritzko baldintzen aldez aurreko fiskalizazio mugatua da. Urtean behin, gutxienez, laginketa-teknikak aplikatuz, langileen nominako espedienteak, kontratazioa eta dirulaguntzak hautatuko dira. Diru-laguntzen arloan, finantza-kontrol honen bidez, horretarako hautatutako justifikazio-kontuak aztertuko dira.

B) AUDITORETZA PUBLIKOA

EREMU SUBJEKTIBOA:

1. Kontuen auditoretza:



- Toki-erakundearen mendeko erakunde autonomoak (Juan Bautista Gisola Musika Eskola Publikoaren Patronatua; Kirol Patronatua)
- Tokiko Fundazio Publikoak, Udalaren mendekoak (San Andres Nagusien Egoitza - Fundazio Publikoa).
- Sozietateen kapitalean udal-partaidetza nagusia ez izan arren, IGAEk sektorizatu dituen sozietateak, toki-erakundearen sektore publikoaren parte gisa (Debarreneko Garapen Ekonomikorako Elkarte – Debegesa).

2. **Betetze-auditoretzak eta auditoretza operatiboak:**

- Toki-erakundearen mendeko erakunde autonomoak (Juan Bautista Gisola Musika Eskola Publikoaren Patronatua; Kirol Patronatua)
- Tokiko Fundazio Publikoak, Udalaren mendekoak (San Andres Nagusien Egoitza - Fundazio Publikoa).
- Sozietateen kapitalean udal-partaidetza nagusia ez izan arren, IGAEk sektorizatu dituen sozietateak, toki-erakundearen sektore publikoaren parte gisa (Debarreneko Garapen Ekonomikorako Elkarte – Debegesa).

EREMU OBJEKTIBOA:

1. **Kontuen auditoretza:**

Juan Bautista Gisasola Herriko Musika Eskolaren Patronatua:

Kontuen auditoretzek, gutxienez, honako alderdi hauek jorratuko dituzte:

- Sozietatearen finantza-egoerak aztertzea, egiaztatze-, alderatze-, berreste- eta aztertze-prozeduren eta egokitze jotzen diren gainerakoen bidez, haien ondare-egoera, beren eragiketen emaitzak eta finantza-egoeraren aldaketak behar bezala islatzen dituzten jakiteko, hau da, indarrean dagoen legerian oro har onartzen diren kontabilitate-printzipioen arabera.
- Barne-kontrolako sistemak ebaluatzea, kontabilitate- eta administrazio-prozedurei, eragiketarak antolatze eta baimentzeko, gauzatzeko eta kontrolatzeko prozedurei dagokienez, eta, hala bada, horiek hobetzeko egokitze jotzen diren iradokizunak egitea.

Kirol Patronatua:

Kontuen auditoretzek, gutxienez, honako alderdi hauek jorratuko dituzte:

- Sozietatearen finantza-egoerak aztertzea, egiaztatze-, alderatze-, berreste- eta aztertze-prozeduren eta egokitze jotzen diren gainerakoen bidez, haien ondare-



egoera, beren eragiketen emaitzak eta finantza-egoeraren aldaketak behar bezala islatzen dituzten jakiteko, hau da, indarrean dagoen legerian oro har onartzen diren kontabilitate-printzipioen arabera.

- Barne-kontrolako sistemak ebaluatzea, kontabilitate- eta administrazio-prozedurei, eragiketak antolatze eta baimentzeko, gauzatzeko eta kontrolatzeko prozedurei dagokienez, eta, hala bada, horiek hobetzeko egokitzat jotzen diren iradokizunak egitea.

San Andres Fundazioa:

Kontuen auditoretzek, gutxienez, honako alderdi hauek jorratuko dituzte:

- Sozietatearen finantza-egoerak aztertzea, egiaztatze-, alderatze-, berreste- eta aztertze-prozeduren eta egokitzat jotzen diren gainerakoen bidez, haien ondare-egoera, beren eragiketen emaitzak eta finantza-egoeraren aldaketak behar bezala islatzen dituzten jakiteko, hau da, indarrean dagoen legerian oro har onartzen diren kontabilitate-printzipioen arabera.
- Barne-kontrolako sistemak ebaluatzea, kontabilitate- eta administrazio-prozedurei, eragiketak antolatze eta baimentzeko, gauzatzeko eta kontrolatzeko prozedurei dagokienez, eta, hala bada, horiek hobetzeko egokitzat jotzen diren iradokizunak egitea.

Debabarreneko Garapen Ekonomikorako Elkarte - Debegesa.:

Kapital-sozietateei buruzko Legearen (1/2010 Legegintzako Errege Dekretua, uztailaren 2koa) 268 artikulua xedatutakoaren arabera, *"kontu-auditoreak egiaztatuko du urteko kontuek sozietatearen ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi fidela ematen duten, bai eta, hala badagokio, kudeaketa-txostena ekitaldiko urteko kontuekin bat datorren ere."*

Aurrekoa ahazteke, kontuen auditoretzek, gutxienez, honako alderdi hauek jorratuko dituzte:

- Sozietatearen finantza-egoerak aztertzea, egiaztatze-, alderatze-, berreste- eta aztertze-prozeduren eta egokitzat jotzen diren gainerakoen bidez, haien ondare-egoera, beren eragiketen emaitzak eta finantza-egoeraren aldaketak behar bezala islatzen dituzten jakiteko, hau da, indarrean dagoen legerian oro har onartzen diren kontabilitate-printzipioen arabera.
- Barne-kontrolako sistemak ebaluatzea, kontabilitate- eta administrazio-prozedurei, eragiketak antolatze eta baimentzeko, gauzatzeko eta kontrolatzeko prozedurei dagokienez, eta, hala bada, horiek hobetzeko egokitzat jotzen diren iradokizunak egitea.



2. Betetze-auditoretzak eta auditoretza operatiboak:

Betetze-auditoretzak eginkizun hauek izango ditu bere gain:

Juan Bautista Gisasola Herriko Musika Eskolaren Patronatuari dagokionez:

- Sozietateak zerga-betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak egunean dituela egiaztatzea. Gainera, egiaztatu beharko da epe barruan aurkeztu direla 347 (hirugarrenetikiko betebeharrak), eta, hala badagokio, 190 (PFEZ atxikipenak) eta 390 (BEZaren urteko aitortpena) ereduak.
- Langileen arloko legeria betetzen dela egiaztatzea, hala badagokio. Zehazki, lan-arloan honako esparru hauek sartzen dira:
 - ✓ Langileen hautaketa berrikustea.
 - ✓ Soldata-berrikuspena, aplikatu beharreko arau-esparruaren arabera.
 - ✓ Pertsonal-gastuen egozpen zuzena.
 - ✓ Soldata-kontzeptu aldakorrak berrikustea.
- Sektore Publikoko Kontratuen Legean aurreikusitakoa betetzen dela egiaztatzea, dagoeneko gauzatuta dauden kontratuetan jarraitutako prozedurei dagokienez, 40.000,00 eurotik (BEZa kanpo) gora obretarako eta 15.000,00 eurotik gora (BEZa kanpo) zerbitzu eta horniduretarako.
- Sektore Publikoko Kontratuen Legearen 118 artikuluan xedatutakoa betetzen dela egiaztatzea, kontratu txikiei dagokienez. Egiaztapen horiek egiteko, 347 ereduan jasotako informazioaren laginketa-teknikak aplikatuko dira.
- Hala badagokio, dirulaguntzak emateko prozeduren izaera eta araudia egiaztatzea.
- Ondare-salerosketetan legea betetzen den aztertzea. Zehazki, alderdi hauek aztertu beharko dira:
 - ✓ Kontabilizazioaren azterketa.
 - ✓ Ondare-eragiketen legezko egokitzapena.

Kirol Patronatuari dagokionez:

- Sozietateak zerga-betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak egunean dituela egiaztatzea. Gainera, egiaztatu beharko da epe barruan aurkeztu direla 347 (hirugarrenetikiko betebeharrak), eta, hala badagokio, 190 (PFEZ atxikipenak) eta 390 (BEZaren urteko aitortpena) ereduak.
- Langileen arloko legeria betetzen dela egiaztatzea, hala badagokio. Zehazki, lan-arloan honako esparru hauek sartzen dira:



- ✓ Langileen hautaketa berrikustea.
- ✓ Soldata-berrikuspina, aplikatu beharreko arau-esparruaren arabera.
- ✓ Pertsonal-gastuen egozpen zuzena.
- ✓ Soldata-kontzeptu aldakorrak berrikustea.

- Sektore Publikoko Kontratuen Legean aurreikusitakoa betetzen dela egiaztatzea, dagoeneko gauzatuta dauden kontratuetan jarraitutako prozedurei dagokienez, 40.000,00 eurotik (BEZa kanpo) gora obretarako eta 15.000,00 eurotik gora (BEZa kanpo) zerbitzu eta horniduretarako.

- Sektore Publikoko Kontratuen Legearen 118 artikuluan xedatutakoa betetzen dela egiaztatzea, kontratu txikiei dagokienez. Egiaztapen horiek egiteko, 347 ereduan jasotako informazioaren laginketa-teknikak aplikatuko dira.

- Hala badagokio, dirulaguntzak emateko prozeduren izaera eta araudia egiaztatzea.

- Ondare-salerosketetan legea betetzen den aztertzea. Zehazki, alderdi hauek aztertu beharko dira:
 - ✓ Kontabilizazioaren azterketa.
 - ✓ Ondare-eragiketen legezko egokitzapena.

San Andres Fundazioari dagokionez:

- Sozietateak zerga-betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak egunean dituela egiaztatzea. Gainera, egiaztatu beharko da epe barruan aurkeztu direla 347 (hirugarrenetikiko betebeharrak), eta, hala badagokio, 190 (PFEZ atxikipenak) eta 390 (BEZaren urteko aitortpena) ereduak.

- Langileen arloko legeria betetzen dela egiaztatzea, hala badagokio. Zehazki, lan-arloan honako esparru hauek sartzen dira:
 - ✓ Langileen hautaketa berrikustea.
 - ✓ Soldata-berrikuspina, aplikatu beharreko arau-esparruaren arabera.
 - ✓ Pertsonal-gastuen egozpen zuzena.
 - ✓ Soldata-kontzeptu aldakorrak berrikustea.

- Sektore Publikoko Kontratuen Legean aurreikusitakoa betetzen dela egiaztatzea, dagoeneko gauzatuta dauden kontratuetan jarraitutako prozedurei dagokienez, 40.000,00 eurotik (BEZa kanpo) gora obretarako eta 15.000,00 eurotik gora (BEZa kanpo) zerbitzu eta horniduretarako.

- Sektore Publikoko Kontratuen Legearen 118 artikuluan xedatutakoa betetzen dela egiaztatzea, kontratu txikiei dagokienez. Egiaztapen horiek egiteko, 347 ereduan jasotako informazioaren laginketa-teknikak aplikatuko dira.



- Hala badagokio, dirulaguntzak emateko prozeduren izaera eta araudia egiaztatzea.
- Ondare-salerosketetan legea betetzen den aztertzea. Zehazki, alderdi hauek aztertu beharko dira:
 - ✓ Kontabilizazioaren azterketa.
 - ✓ Ondare-eragiketen legezko egokitzapena.

Debabarreneko Garapen Ekonomikorako Elkarteak – Debegesari dagokionez:

- Sozietateak zerga-betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak egunean dituela egiaztatzea. Gainera, egiaztatu beharko da epe barruan aurkeztu direla 347 (hirugarrenetikiko betebeharrak), eta, hala badagokio, 190 (PFEZ atxikipenak) eta 390 (BEZaren urteko aitortpena) ereduak.
- Langileen arloko legeria betetzen dela egiaztatzea, hala badagokio. Zehazki, lan-arloan honako esparru hauek sartzen dira:
 - ✓ Langileen hautaketa berrikustea.
 - ✓ Soldata-berrikuspina, arau-esparru publikoaren arabera.
 - ✓ Pertsonal-gastuen egozpen zuzena.
 - ✓ Soldata-kontzeptu aldakorrak berrikustea.
- Sektore Publikoko Kontratuen Legean aurreikusitakoa betetzen dela egiaztatzea, dagoeneko gauzatuta dauden kontratuetan jarraitutako prozedurei dagokienez, 40.000,00 eurotik (BEZa kanpo) gora obretarako eta 15.000,00 eurotik gora (BEZa kanpo) zerbitzu eta horniduretarako.
- Sektore Publikoko Kontratuen Legearen 118 artikuluan xedatutakoa betetzen dela egiaztatzea, kontratu txikiei dagokienez. Egiaztapen horiek egiteko, 347 ereduari jasotako informazioaren laginketa-teknikak aplikatuko dira.
- Hala badagokio, dirulaguntzak emateko prozeduren izaera eta araudia egiaztatzea.

Auditoretza operatiboak zeregin hauek dauzka bere gain:

Toki-erakundearen sektore publikoaren barruan dauden erakunde autonomo, fundazio eta sozietate guztietan (*Juan Bautista Gisasola* Herriko Musika Eskolaren Patronatua, Kirol Patronatua, San Andres Fundazioa eta Debabarreneko Garapen Ekonomikorako Elkarteak - DEBEGESA), honako zeregin hauek gauzatu beharko dira:

- Gastuak estatutuen helburuetara egokitzen direla egiaztatzea.



- Gastuak eta sarrerak aurrekontuetara egokitzen direla egiaztatzea.
- Eraketa justifikatu zuten inguruabar haiek dirautela egiaztatzea
- Finantza-iraunkortasuna aztertzea.
- Desegiteko kausak dauden aztertzea.

C) AUDITORETZA PUBLIKOA GAUZATZEA

Auditoretza publikoaren gauzapena 33/2018 Foru Dekretuaren 33. artikuluan dago araututa, jarraian azalduko diren baldintzetan:

"Auditoretza publikoko jarduketak sektore publikoko auditoretza arauen menpe egongo dira, bereziki alderdi hauei dagokienez: lanaren exekuzioa; txostenen prestaketa, edukia eta aurkezpena; beste auditore batzuen lankidetzak; eta auditoretza publikoko lanen kalitatea eta homogeneotasuna ziurtatzeko behar diren beste alderdi batzuk.

Organo kontu-hartzaileak jarduketak hasiko direla jakinaraziko dio, idatziz, auditatutako zerbitzu, organo, organismo edo entitateko titularrari. Auditoretzako lanek barnean hartzen dituztenean beste kontrol organo eskuordetu baten jarduketa eremuaren barruan egitekoak diren jarduketak, kontrol organo horretako titularrari jakinaraziko zaio jarduketak hasiko direla.

Era berean, auditoretzari lotutakoak ez diren beste zerbitzu, organo, organismo edo entitate batzuetan jarduketak egitea beharrezkoa denean, hala jakinaraziko zaio zerbitzu, organo, organismo edo entitate horretako titularrari."

D) AUDITORETZA PUBLIKOKO JARDUKETETARAKO LANKIDETZA

Auditoretza-jarduketetako lankidetzak 32/2018 Foru Dekretuaren 34. artikuluan aurreikusita dago, jarraian zehazten diren baldintzetan.

"1. Organo kontu-hartzaileak proposatuta, auditoretza publikoak egiteko, toki entitateak lankidetzak publikoak edo pribatuak lortu ahal izango dute ondorengo apartatuetan jasotakoaren arabera.

Horretarako, toki entitateen aurrekontuetan, lankidetzak beharrezkoak asetzeko nahikoak diren kopuruak jasoko dira.

2. Auditoretza publikoko jarduketak egiteko, toki entitateek beste organo publikoan lankidetzak lortu ahal izango dute, bai eta hitzarmenak sinatu ere.

3. Era berean, organo kontu-hartzailearekin lankidetzan aritzeko, toki entitateak auditoretza pribatuko zerbitzuak kontratatatu ahal izango ditu, betiere organo kontu-hartzaileak emandako jarraibideen arabera.

Auditoretza pribatuko zerbitzuak gehienez bi urterako kontratatuko dira, sektore publikoko kontratuen legerian jasotakoaren arabera luzatuta. Halere, lan horiek asko jota zortzi urtez egin ahal izango dira, luzapenaldiak barne, entitate beraren gainean elkarren



segidako kontratazioen bidez, eta, horretarako, zerbitzu horiek ezin izango dira entitate beraren gainean lanak egiteko kontratatu, harik eta bi urte igaro arte zortzi urteko epea amaitzen denetik aurrera.

Ezin izango dira kontratatu, organo kontu-hartzailearekin lankidetzan aritzeko, auditoretza egingo den urte berean edo aurreko urtean entitatearentzat auditoretza txostenean iritzia eman behar duten arlo edo gaien inguruan beste lan batzuk egin edo egiten dituzten auditoretza sozietateak eta kontu auditoreak."

Baliabide material eta pertsonal egokirik ez dagoenez, eta 34. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kontu-hartzailetza honen helburua da Eibarko Udalak zuzenean kanpoko auditoreen kontratazioa bultzatzea, kontu-auditoretzak, betetze-auditoretzak eta auditoria operatiboak egiteko.

III. ZATIA. FINANTZA-KONTROLAREN EMAITZAK, ONDORIOAK ETA ERAGINAK

32/2018 Foru Dekretuaren 35.1 artikuluan xedatutakoaren arabera, "*kontrol iraunkorreko jarduketan eta auditoretza bakoitzaren emaitza idatzizko txostenetan dokumentatuko da. Haietan, modu argi, objektibo eta neurtuan azalduko dira egiaztatuko gertakariak, lortutako ondorioak eta, hala badagokio, kontrolpeko jarduketei buruzko gomendioak. Era berean, berehalako jarduketa zuzentzaile baten bidez zuzendu beharreko akatsak adieraziko dira, eta hura gauzatu dela ziurtatu beharko da ondorengo kontrol jarduketetan.*

Finantza-kontrolaren emaitzak dokumentatu eta dagozkien erakundeei, alkateari eta Osoko Bilkurari jakinaraziko zaizkien idatzizko txostenak egingo dira, haien berri izan dezaten. Osoko Bilkurak aztergaiaren zerrendan aparteko atal bat emango dio azterketari. Zehazki, udal kontu-hartzailetzak urteko txosten laburtua egingo du, non emaitzarik esanguratsuenak jasoko dituen, eta Osoko Bilkurari aurkeztuko zaio, Kontu Orokorra onartzearekin batera.

Azkenik, eta 32/2018 Foru Dekretuaren 38. artikuluan xedatutakoarekin bat, "*Toki entitateko Lehendakaritzak ekintza plan bat formalizatuko du, eta bertan barnean hartuko dira aurreko artikuluan aipatutako txosten laburtzailean agerian jartzen diren ahuleziak, akatsak, erroreak eta ez-betetzeak zuzentzeko hartu beharreko neurriak (...)*". Ekintza-plana gehienez 3 hilabeteko epean prestatuko da, txosten laburtzailea Osoko Bilkurara bidaltzen denetik aurrera, eta honako neurri hauek izango ditu:

- Ezarri beharreko neurri zuzentzaileak eta prebentziokoak.
- Aplikazioaren arduradunak



- Ezarpen-egutegia.

IV. ZATIA. DEBEGESA EIBARKO BARNE-KONTROLEKO PLANEAN SARTZEA

Ogasun Ministerioak, IGAEren bidez, Debabarreneko Garapen Ekonomikorako Elkartea – DEBEGESA – Eibarko Udalari atxikitako administrazio publiko gisa sailkatu du, 2018ko irailaren 1etik aurrerako ondorioekin, eta hala ageri da Tokiko Sektore Publikoko Erakundeen Inbentarioan.

Bestalde, 2018ko azaroaren 20ko Foru Gobernuaren Erabakian onartu zen Gipuzkoako toki-erakundeek 2019ko aurrekontuak egiteko, onartzeko eta gauzatzeko jarraitu beharko dituzten arauak jasotzen dituen jarraibideak. Eta 5. Erregelak dio "Tokiko Sektore Publikoko entitateen Inbentarioan herri-administrazio gisa sailkatutako mendeko entitateak 1/2013 Foru Arauaren 1.2.a) artikuluan aurreikusitako multzoan bilduko direla."

Aurrekoan oinarrituta, Zergen eta Finantza Politikako zuzendari nagusi andreak, 2019ko maiatzaren 6ko idazkian, Eibarko Udalari hauxe jakinarazi zion:

"Eibarko Udala, indarrean dagoen araudia kontuan hartuta, behartuta dago bere kontuak Debegesa sozietatearen kontuekin bateratzera. Era berean, Eibarko Udala behartuta dago bere menpeko entitateen eta berari adskribitutakoen datuak bateratuta Gipuzkoako Foru Aldundiari bidaltzera, eta hori izango da arduraduna dagokien administrazioei bidaltzeko.

Zeregin horiek egiteko, Eibarko Udaleko kontu-hartzaileak Debegesa sozietateetik eskuratu beharko du beharrezkoa duen informazioa. Ondorio horretarako, gomendatzen da, aurrez egin ez badu, sozietateak izendatu dezala nor izango den Udalari helarazi beharreko informazio ekonomiko-finantzarioaren edukiaren arduraduna, gerora informazioa bateratu eta Gune aplikazioaren bitartez Foru Aldundiari helarazteko.

Aukera egongo litzateke arduradun horri baimena emateko Debegesaren datuak Gunea aplikazioan zuzenean kargatzeko, aurretik Eibarko Udalak hala eskatuta.

Epe ertainean eta luzean, Debegesako informazioa bateratzeak Eibarko Udalaren bitartekoei kalterik ez egiteko xedez, egingarritzat jotzen da Debegesa transformatzea Debabarrena Mankomunitateari eskualdatuz gaur egun zortzi udalek dituzten akzioen jabetza. Nolanahi ere, horrek eskatuko luke aldeztu aurretik aldatzea mankomunitatearen xedea, estatutuek jasotzen dutena."

Eibarko Udalaren Barne Kontroleko Planari dagokionez, adierazi behar da, indarrean dagoen araudiaren arabera, tokiko sektore publikoa osatzen duten erakundeetan egiten diren barne-kontrolako jarduketak 21/2003 Foru Arauan, 32/2018 Foru Dekretuan eta hura garatzeko arauetan jasotako aginduetara egokituko direla. Beraz, barne-kontrola



32/2018 Foru Dekretuaren 2. artikulua 2. zenbakian zerrendatutako erakundeetan gauzatuko da: toki-erakundea bera, tokiko erakunde autonomoak, tokiko enpresa-erakunde publikoak, erakundearen mendeko merkataritza-sozietateak, adskribitutako zuzenbide publikoko edo pribatuko beste erakunde batzuk, betiere haien egintzak toki-erakundearen erabaki-ahalmenaren mende badaude (hau da, gobernu-organoetan botoen erdia baino gehiago baditu).

Aurreko zerrendan toki-erakundeak kontrola ez duen merkataritza-sozietaterik aipatzen ez bada ere, Debabarrenako Garapen Ekonomikorako Elkartearen kontuak sendotzeko premiak Eibarko Udalaren sektore publikoa handitzera behartzen du, eta sozietate hori barne-kontrolako perimetroan sartzerako, sozietatearen aurrekontu-kudeaketak Udalaren Kontu Orokor finkatu edo kontsolidatuetan eta arau fiskalak betetzean izan ditzakeen ondorioengatik.

Aurrekoaz gain, sozietatearen kontabilitate-erregistroetan balizko irregulartasunak egoteak ekar lezake Udalaren Kontu Orokorak toki-erakundearen irudi fidela ez islatzea (arrisku hori txikia da, sozietateak bere borondatez egiten duelako finantza-auditoretza eta betetze-ikuskaritza; eta Udalaren aurrekontuarekiko duen pisu espezifiko txikia delako).

Esandako guztiarekin, Kontu-hartzaitzaren irizpidea da sozietatea Eibarko Udalaren sektore publiko gisa sailkatzeagatik (IGAEn aldetik) aurrekontua eta kontu orokorrak finkatzeko betebeharra dagoen bitartean, Udalaren kontrol-perimetroa zabaldu egin beharko dela eta Udalaren kontu-hartzaitza zerbitzuak egin beharko duela sozietatearen barne-kontrola. Era berean, ikusten da horrek zama erantsia dakarkiola Eibarko Udalari zeregin horiengatik, eta, hori kuantifikatu egin beharko litzateke, sozietateak toki-erakundeari ordain diezaion betebeharrak horiek betetzeagatik. Aukeran, kontu-hartzaitzak proposatzen du IGAEri sailkapena txandaka esleitzea sozietatea osatzen duten udal guztiei, udal guztiek har dezaten beren gain sozietatearen barne-kontrola (IGAEk sozietatea bere sektore publiko instituzionalari esleitzen dienean).

2019ko urriaren 17an egindako bileran, sozietatearen gerenteak jakinarazi zuen aurten bertan kontratatu dutela auditoretza-zerbitzua, lau urterako, bost urtera arte luza daitekeena. Arrazoi horrengatik, kontu-hartzaitzatik ez da egingo goian adierazitako kontrol hori. Horrek dokumentu honetatik Debegearen inguruko jarduketak guztiak ezabatzea ekarriko luke Baina erabaki da horrela uztea, Udalaren kontuak sozietate batekin bateratu behar izateagatik Kontu-hartzaitzak bidezkoztat jotzen duena eta errealitateak behartzen duena jasota uzteko, sozietate horren erabaki-eremua toki-erakundearen kontrolatik kanpo dagoenean.

Eibar, 2019ko urriaren 18an