

Osoko Bilkurak 2024ko maiatzaren 28an egindako bilkuran, besteak beste, Kontu-hartzailearen Txosten honen berri eman zuen:

PATXI JAGOBA LAPATZA-GORTAZAR BENGEOA,
Hernaniko Udaleko bitarteko idazkaria

KONTU-HARTZAILETZA ORGANOAK, KONTU OROKORRAREN ONARPENAREKIN BATERA, AURKEZTU BEHARREKO BARNE KONTROLEKO TXOSTEN LABURTZAILEA.

Abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen du. Arau honek, 37 eta 38 artikuluetan xedatzen du, Kontu-hartzailetza organoak barne kontrolaren alorrean aurkeztu beharreko txosten laburtzailea. Hori horrela, Organo kontu-hartzaileak urtero eta kontu orokorraren onarpena dela-eta prestatu beharko du barne kontroleko emaitzen txosten laburtzailea. Txosten laburtzailea osoko bilkurara bidaliko da, korporazioko lehendakariaren bidez, aurrekontua gauzatzeko arauari jarraituz edo, haren ezean, Kontu Orokorraren onarpena dela eta. Txostenean jasoko dira kontrol finantzarioari eta eginkizun kontu-hartzaileari dagokienez egindako jarduketan emaitza nagusiak.

LEGEDIA

- Abenduaren 19ko 21/2003 foru Araua, Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzkoa.
- Abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretua, Sektore Publikoko entitateen barne kontrolerako araubide juridikoa erregulatzen duena.
- Apirilaren 28ko 424/2017 Errege Dekretua, Sektore Publikoko entitateen barne kontrolerako araubide juridikoa erregulatzen duena.

FINANTZA KONTROLA ETA IKUSKARITZA. 2023 URTEKO EKITALDIA.
TXOSTENAREN EDUKIA:

- I. Finantza Kontroleko Txostena.
- II. Ondoko kontu-hartzaile kontrol osoari buruzko txostena.
- III. Udal Kontu-hartzaileak formulatutako Eragozpen Oharrak.
- IV. 2024 urteko finantza kontrolaren plana.
- V. Ekintza Plana.

Eransk: Arriskuen Azterketa eta Autoebaluazio galdetegia.

I. FINANTZA KONTROLEKO TXOSTENA.

Tokiko sektore publikoaren jarduera ekonomiko-finantzarioaren kontrol finantzarioa kontrol iraunkorraren ariketaren eta auditoretza publikoaren bidez egingo da.

Alkate/Lehendakariak du urteko kontuak formulatzeko erantzukizuna. Horiek islatu behar dute erakundearen ondarearen, finantza-egoeraren, ekonomia eta ondare emaitzaren eta aurrekontua betearaztearen irudi zehatza, erakunde horiei aplikatzekoa den finantza-informazioaren esparru arauemailearen arabera. Esparru hori honako foru-dekretuan ezarritakoa da: 86/2015 Foru Dekretua, abenduaren 15ekoa, Gipuzkoako toki-entitateen arau esparrua ezartzen duena (4. Atala).

Egiaztatuko da, 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. Auditoretzari buruz indarrean dagoen araudiari eta 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Sektore Publikoko entitateen barne kontrolerako araubide juridikoa erregulatzen duena.

Aurrekontua Gauzatzeko Arauak 17.5 atalean xedatzen du Finantza eta Ikuskapen kontrolaren jarduera. Bertan xedatzen denaren arabera, urteko kontuen ikuskaritza lanak egiten dira: Udalean, eta menpeko erakundeen kasuan (Ereñotzu), bai eta ere, kontuen auditoria Tokiko erakundearen kontrolpean dauden merkataritza erakundeetan (Garbitania Zero Zabor sl).

Ikuskaritza lanak burutu, eta finantza kontroleko lanetan kolaboratzeko zerbitzua kontratatu da, organo kontu-hartzailearekin lankidetzan aritzeko. Kontuen ikuskaritza lanak, BETEAN AUDITORIA SL taldeari esleitu zitzaizkion 2023/0488 Alkate dekretu bidez. Azken Auditoretza txostena 2022 ekitaldiko kontuei buruzkoa da. Txostena ALDEKOA da, nabarmentzekoak ez diren salbuespenekin. Hori horrela, aurrekontu likidazioaren egoera orriek jasotzen dute, alderdi garrantzitsu guztietan, ekitaldiari dagozkion aurrekontu likidazioetan oinarrituta lortutako egoera orrien irudi zehatza, aplikatzekoa den finantza informazioari buruzko esparru arau-emailearen, eta zehazki, bertan jasotako kontabilitateko eta aurrekontuko printzipio eta irizpideen arabera. 2023 ekitaldiko Kontuen ikuskaritza lanak hasi berriak dira, uztailan bukatzeko aurreikuspenarekin.

Garbitania Zero Zabor Sl. 2023 ekitaldiko kontuak ikuskatu dira (Zubizarreta Consulting sl), , eta Auditoreen iritziz kontuek sozietatearen ondarea eta egoera finantzarioaren irudi fidela adierazten dute, eta ez du agerian utzi barne kontrol neurrien ahultasun esanguratsurik. Ekitaldiko Urteko Kontuak 2024ko apirilaren 18ko Administrazio Kontseiluan aurkeztu eta onartu ziren eta sozietatearen Batzar Orokorrak onetsi behar ditu ekainaren 30 baino lehen.

II. ONDOKO KONTU-HARTZAILE KONTROL OSOARI BURUZKO TXOSTENA.

Aurrekontua Gauzatzeko Arauaren 17 artikuluan jasota bezala, Hernaniko Udalak aurretiazko ikuskatzea ezarria du, eta ez zaio kalterik egingo aipatutako obligazioen edo gastuen ikuskatze mugatua eragin zuten ekintzen, dokumentuen edo txostenen lagin adierazgarriaren gaineko ondoko ikuskatze osoaren bidezko egiaztapenari. Finantza-kontrolako urteko txostenarekin batera, erakunde kontu-hartzaileak ondoko kontu-hartzaile kontrol osoaren ekintzen emaitza igorriko du, gastu espedienteen lagin adierazlearen gainean.

2.1. PERTSONAL GASTUA.

- Ekitaldian zehar egindako ikuskatzearen bidez ondoko atalak fiskalizatu dira:
 - Indarreko ekitaldiko Estatuaren Aurrekontu Orokorren Legeak eta gainontzeko legeria aplikagarriak ezarritako baldintzak eta mugapenak betetzea.
 - Proposatutako gasturako legez eska daitezkeen baldintzak betetzen direla frogatzen duen langileen sail arduradunaren txostena egotea.
 - Finkoak ez diren edo aldizkako epemuga ez duten ordainsariak aitortzen dituzten gertakarien kasuan (haborokinak, aparteko orduak, kalte-ordaina...), ordainsari hori jasotzeko eskubidea aitortzen duen erakunde eskudunak igorritako ebazpenaren edo akordioaren txostena.
 - Funtsezkotzat jotzen diren bestelako aspektuak, indarreko legeriaren arabera.
- Lagin adierazgarriaren gaineko ondoko ikuskatzea:
 - Urriko nomina.
 - Urte osoko hileroko nomina laburpenaren bariazioak.
- Ikuskatzearen ondorioak. OHARRAK:
 - Erretiroa aurreratzearen ondorioz Jubilazio Primak ordaindu dira (154.139,03€) Osoko Bilkurak eta Udal Idazkariaren txosten juridikoetan ebatzitako irizpideak jarraituz.
2023ko martxoaren 9ko Osoko Bilkurak ondoko ebazpena hartu zuen:
“LEHENENGOA. - Erretiro aurreratuari buruzko neurriak, Hernaniko udalak, 2020ko maiatzaren 26ko osoko bilkuran onartutako Giza Baliabideak Arrazionalizatzeko Planean jasotakoak (2020ko ekainaren 12ko Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala), indargabetzea eta ondoriorik gabe uztea, 2022ko urriaren 3ko presazko osoko bilkura berezitik aurrera.
BIGARRENA. - Borondatezko erretiro aurreratuarekin lotutako prima eskaerak onestea, baldin eta eskaerak 2022ko urriaren 3ko presazko osoko bilkura berezia baino lehenagokoak badira eta erretiro aurreratuak aipatu akordioaren eragin-dataren ondorengo hiru hilabeteen barruan gertatzen badira.”
 - Udal plantilla organikoa eta lanpostuen zerrenda moldatu gabe egin diren izendapenak. Uda partean urterokoak eta errepikakorrak diren hainbat pertsonal kontratazio egin ohi dira: udalekuetako begiraleak, udako atezain eta laguntzaileak. Antolakuntza eta Pertsonal saileko arduradunak izendapenaren kontrako txostena egin du kontrataziorako lege prozedura ez delako bete; izendapenak deusezak direla adierazten du (47.1.e) artikulua), Urriaren 1eko 39/2015 legea, Herri administrazio prozedura erkideari buruzkoa.
 - Aldi baterako kontratazio programen erabilera. Urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onesten duen EPOELEDren 10.1 c) artikuluan oinarrituta kontratazioak egin dira, aldi baterako programak direnak. Hauek, legez ezarrita gehienez 3 urteko iraupena eduki dezakete (+12 hilabeteko luzapena). 2023 urtean Guztira 17 programa izan dira indarrean. Aukera hau behar larriak eta atzeraezinak diren kasuetarako aurreikusten da. Aukera hau salbuespenekoa da, modu murriztailean interpretatu behar da, udal teknikariaren justifikazio txostenaren baitan. Horrela xedatzen du urteroko Aurrekontu Legeak: *De acuerdo con la*

legislación básica estatal se podrá proceder a la contratación de personal temporal en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables

Egoera hau neurri haundi batetan konpondu du 2023ko abenduaren 20ko Osoko Bilkurak onartutako Enplegu Planak. Tresna honen xedea izanik, besteak beste, Programetarik eratorritako lanpostu estrukturalak sortzea. Hori horrela, hainbat programa Udal Lanpostuen Zerrendan txertatu dira.

2.2.KONTRATUEN KUDEAKETA.

- Ekitaldian zehar egindako ikuskatzearen bidez ondoko atalak fiskalizatu dira:
 - Agiriak, hautaketa-irizpideak eta horien balorazioak zein kontratazio-prozedurak Sektore Publikoko kontratuen arloko indarreko legeriara egokitzea.
 - Kontratua eta hautatutako prozedura justifikatzea.
 - Aldaketa posibleen legearen arabera, kontratuen beharrezko aurreikuspena.
 - Kontratuen iraupena egiaztatzea eta justifikatzea, luzapenak barne.
 - Aurrekontu-ekitaldi bat baino gehiagoren gain gauzatu behar diren kontratuetan, gastuaren sail kudeatzailearen arduradunek kontratuaren beharrezko denbora- eta finantza-plangintza gauzatu izana.
 - Lanetan, hasi aurreko zuinketa-akta, eta azken ziurtagiriaren azken harreraren eta onarpenaren akta.
 - Euren gauzapena ekitaldi batera baino gehiagora luzatuz gero, agiriak gastuan inplikaturako aurrekontu-ekitaldi bakoitzean eskuragarri dauden sailak eta zenbatekoak zehaztea.
- Lagin adierazgarriaren gaineko ondoko ikuskatzea:
 - Kontratu Txikien prozedura erabiliz gauzaturako kontratuak ikuskatu dira, Sektore Publikoko Legediak xedatzen dituen kontratazio txikirako prozedura eta mugen betekizunak: 9/2017 SPKL 118 eta 131.3 artikulua.
- Ikuskatzearen ondorioak. OHARRAK:
 - Kontratua iraugita edota kontraturik gabeko zerbitzu jarraituak: Ondoko zerbitzuen kontratuak iraugita daude eta ez dira berritu, edota zerbitzu prestazio iraunkorrak dira. Zerbitzu prestazioak jarraitzen du, Azaroaren 8ko 9/2017 Sektore Publikoko kontratuen legeak xedaturako prozedura jarraitu gabe. Udalak beharrezko aginduak eman ditu zerbitzu hauek burutu daitezzen, ezinbestean burutu beharrekoak baititu; gastua onartzeko kontsignazioa izan du. Kontraturik ezak ez du Administrazioa salbuesten bete betebeharretan -zerbitzuaren ordainketa-, bestela bidegabeko irabaziak izango genituzke.
 - Kasu hauetan 32/2018 Barne Kontroleko Foru Dekretuak 28 artikuluan xedatzen duen "Eginkizun kontuhartzailea ez betetzearen" izapidea egin da.

Faktura erlazioak: 1/2023, 3/2023, 5/2023, 7/2023, 10/2023, 12/2023, 15/2023, 18/2023, 21/2023, 23/2023, 25/2023, 28/2023, 30/2023, 33/2023, 36/2023, 42/2023, 44/2023, 46/2023, 49/2023, 52/2023, 54/2023, 57/2023, 59/2023, 63/2023.

- Sail arduradunek emandako azalpena oharrak atalean txertatu da.

Hornitzailea	Saila	Zerbitzuaren xedea	Fakturatua (€) 2023	Oharrak
--------------	-------	--------------------	---------------------	---------

ALUMBRADOS VIARIOS S.A.	Udaltzaingoa	Kaxkorako ibilgailuen sarbide kontrolerako sistemaren mantenua.	5.169,25	Kontratua iraungita 2016/11/24. Fakturazio azken hilabetea 2023/07
ASOC.PROTECTORA ANIMALES	Udaltzaingoa	Txakur abandonatuak jasotzeko zerbitzua	18.791,33	Kontratua iraungita 2016/12/31
GUREAK BERDEAK	Herrilanak	Berdeguneen mantenua.	546.622,34	Kontratua iraungita 2021/11/07
VERGARA NARBARTE FRANCISCO	Zerbitzu Sozialak	Elikagai bankuak erabiltzeko lokalaren alokairua	13.068,00	Kontratua iraungita 2021/08/23 OHARRA: Ereduaren inguruan hausnartzen.
IZAN INTERVENCION FAMILIAR	Zerbitzu Sozialak	Prebentzio komunitarioa eta arreta	310.186,14	Kontratua iraungita 2022/10/30. OHARRA: Esleipen berria egina 2023/12/13.
EULEN	Zerbitzu Sozialak	Zerbitzu Sozialetako eraikinen garbiketara	42.033,48	Kontratua Iraungita 2023/05/24. OHARRA: Udal kontratu orokorrean integratzeko.
LAHAR ELKARGOIA	Zerbitzu Sozialak	Adinekoen arreta goiztiarraren zerbitzua.	23.118,10	Kontratua Iraungita 2023/10/08. OHARRA: Plegu berriak aurkezteko aurreikuspena 2024 maiatza.
ECOGRAS RECUPERACION Y RECICLADO	Ingurumena	Olio bilketarako makinaren kudeaketa	15.246,00	Kontraturik gabe. Urtero kontratu txiki bidez.

- Beheko zerrendan, 9/2017 Legeak 118 artikuluan xedatzen dituen kontratazio txikirako diru mugak gainditu duten kontratuak sailkatu dira. Legearen arabera diru mugak: zerbitzuak 15.000€, horniketak 15.000€ eta obrak 40.000€.
Muga hauek gainditu daitezke kontratu objektu desberdinak diren kasuetan: *"...considera que la regla de incompatibilidad que establece el art. 118.3 debe operar respecto de anteriores contratos menores de la misma tipología que aquél que pretenda adjudicarse de manera sucesiva"* (Informe 3/2018, de 13 de febrero, de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa de la Comunidad Autónoma de Aragón).
Hornitzaile beraren urteko kopuru guztiak metatuz gero, gerta daiteke diru-mugak gainditzea. Baina kontuan izan behar da, objektu desberdinak eta sail desberdinen bidez egindako kontratuak izan daitezkeela. Hori horrela, kasu horietan formalki ez da lege urraketerik antzeman.

Hirugarrena	Guztizko orokorra	Oharra	Sail arduraduna
UTS KOMUNIKAZIOA SL	39.655,00	23.585 euro hornidura kontratueta (eskuorriak, etab.) eta 16.070 zerbitzu kontratueta (diseinuak, grabaketak). Urtero errepikatzen da.	Kultura: 14.760 Toki G-Turismoa: 8.940 Kirola: 8.850 eta Besteak.....
AELVASA	28.448,62	Argiteriarako materiala hornitzea. Urtero errepikatzen da.	Zerbitzu publikoak
BIZIBIZIKI, S.L.U.	26.473,31	Urumeako aisialdi guneari loturiko zerbitzu kontratuak hirurak	Ingurumena
PERFORACIONES Y DERIVADOS, S.L.	26.020,25	Obra/zerbitzurik ere badagoen arren, 19.592,65 euro sareen hornidura da. Urtero errepikatzen da.	Zerb. publikoak: 12.579 Hirigintza: 12.250

LARZABAL KRISTALDEGIA, S.L.	25.554,00	Obra/zerbitzurik ere badagoen arren, 21.494 euro kristal/leiho hornidura da. Urtero errepikatzen da.	Zerb. Publikoak 19.362
SUMINISTROS INDUSTRIALES ADARRA, S.A.	23.558,02	Tresna hornidura. Urtero errepikatzen da.	Zerb. Publikoak: 15.058
PASKIN SEINALIZAZIOAK, S.L.	22.899,59	Batzuk zerbitzu kontratuak dira (17.238,65€) eta beste batzuk obra/hornidurak, baina guztia da kale eta bideen seinaleztapena. Urtero errepikatzen da	Zerb. Publikoak: 21.646
EKOTRADE RCD'S, S.L.	22.239,34	Hondakinak kudeatzea/garraiartzea. Urtero errepikatzen da	Zerbitzu publikoak
ABS ILUMINACION, S.L.	22.025,80	Zerbitzu kontratuak: jaialdi ezberdinetako soinu ekipoa	Kultura
GISLAN GEOGRAPHIC APPLICATIONS KOOP ELK.	21.400,00	GIS mantenua... Urtero errepikatzen da	Informatika
KAXKARDI KIROL ERREKREATIBO ELKARTEA	21.000,00	Errefortzu eskolen antolaketa eta aisialdi zerbitzua. Urtero errepikatzen da	Euskara-Hezk.: 15.000 Kirola: 6.000
GIPUZKOAKO BERTSOZALEEN ELKARTEA	20.083,03	"Gu ere bertsoan" ekimena eta bertso eskolan irakasleak. Urtero errepikatzen da	Euskara-Hezkuntza
FUNDIBIDE, S.A.	19.857,17	Material hornidura. Urtero errepikatzen da	Zerbitzu publikoak
ARICETA, S.A.	19.666,34	Material hornidura. Urtero errepikatzen da	Zerbitzu publikoak
GORROTXATEGI OIARZABAL, PEIO	19.550,00	Ekitaldi ezberdinetan soinu ekipoa jartzea. Urtero errepikatzen da.	Kultura: 14.700 Politika sozialak: 2.650 Gobernu taldea: 1.200 Liburutegi: 1.000
TXIMELA, S.A.	18.974,05	Makineriaren alokairu zerbitzua	Zerbitzu publikoak
ORIA SERVICIOS INTEGRALES S.L.	18.506,83	Ekipo informatikoen hornidura. Urtero errepikatzen da	Informatika
ARGYSAN, S.L.	17.453,06	Gimnasioko ekipazioa hornitzea	Kirola

- Kontuhartzailearen ohartarazpenarekin onartutako fakturak, :

Dekr. 2871/2023	2023-ESKA- 000781-00	Ereñotzuko Latse fabrikari zaharrean egindako lanak. Kontratu txikiaren muga gainditzen duen gainkostua.	Kontratu txikiaren mugak gainditzeagatik. 9/2017 Legearen 118 art.
--------------------	-------------------------	--	---

2.3. DIRU-LAGUNTZAK.

- Ekitaldian zehar egindako ikuskatzearen bidez ondoko atalak fiskalizatu dira:
 - Diru-laguntza izendunak objektua eta onuraduna identifikatzen dituen aurrekontu-saila izatea.
 - Diru-laguntza izendunaren txostenean, prozedura-aukera konkurrentzia lehiakorraren salbuespen gisa justifikatzea.
 - Egin beharreko hitzarmenaren xedea Sektore Publikoaren Kontratuen Legearen Testu Bateginak araututako kontratuen barnean ez egotea.
 - Behar bezala zehaztutako hitzarmena edo diru-laguntza diru-laguntzen plan estrategikoan aurreikusita egotea.
 - Hirugarrengoen akreditazioa edo onuradunak zerga-obligazioetan eta gizarte-segurantzarekiko bete-beharren egiaztapena.
 - Onuradun-baldintza lortzeko debekurik ez izatea.

- Onuradunak funtsen helburua justifikatzea, hitzarmenean edo deialdiaren oinarrietan ezarritakoaren arabera, eta diru-laguntzen legeriaren arabera. Bai eta justifikazioaren akreditazioari buruzko diru-laguntzaren sail kudeatzailearen txostenaren konstantzia ere espedientearen.
 - Diru-laguntzako espedientearen datuen mekanizazio egokiaren egiaztapena;
 - Funtsezkotzat jotzen diren bestelako aspektuak, diru-laguntzen arloko indarreko legeriaren arabera.
- Diru-laguntza espedienteak izapidetzeko ESKUA Espediente Kudeaketarako aplikazioa modu orokorrean erabiltzen da. Alabaina, aplikazio honek oraindik muga handiak ditu, txantilo eta eredu bidezko dokumentazioaren kudeaketa sistematizatu egiteko. Bestalde, dirulaguntzen tramitazioa modu elektronikoan egiteko prozedurak prestatu beharko liriateke. Legeak ezarria du obligazio hori, izan ere Administrazio Prozeduren 39/2015 Legeak xedatzen du -14.2.1 artikulua-, pertsona juridikoak (elkartek besteak beste) herri administrazioarekin espedienteak modu elektronikoan tramitatzeko betebeharra.

2.4. DIRU-SARRERAK.

- Ekitaldian zehar egindako ikuskatzearen bidez ondoko atalak fiskalizatu dira :
 - Likidatutako zerga egitateen arrazoizkotasuna: zergak, tasak eta prezio publikoak.
 - Kontularitzako arrazoi-hartzea gauzatzea.
 - Kasua izanez gero, dagokion BEZ igortzea.
 - Diru-sarrera bidegabean itzuleraren arloan, itzulera kudeatzen duen Sailak igorritako aldeko txostena izatea.
 - Errolden eta zerrenda frogagarrien ikuskatzean, indarreko legeria betetzen dela egiaztatzen duen Sail kudeatzailearen txostena izatea.
- Lagin adierazgarriaren gaineko ondoko ikuskatzea. Agiriak:

IBI

	AGIRIA	ERREFERENTZIA	ZENBATEKOA
URBANA	6179130L	617913030000	20.136,21
	3102984C	310298430000	2.657,30
	6038564V	603856450000	16.768,94
	3107089V	310708950000	3.142,57
	5114545A	511454510000	3.473,11

IBILGAILUAK

AGIRIA	ERREFERENTZIA	ZENBATEKOA
11262	040010746681	229,45
754	040010714024	304,65
8059	040010588041	160,10
11638	040010608738	384,30
6282	040010612286	103,95

EOIZ (Obraren aurrekontuarekin)

AGIRIA	DATA	ZENBATEKOA
42	20/03/2023	40.510,78

83	04/05/2023	195.900,00
84	22/05/2023	49.523,55
86	22/05/2023	28.128,77
221	12/12/2023	98.367,44

JEZ

AGIRIA	ERREFERENTZIA	ZENBATEKOA
23213	111100232136	168.706,40
60379	111100603792	47.296,60
364559	111103645597	81.989,62
396394	111103963942	32.968,68
541277	111105412779	28.248,20

HONDAKIN TASA

AGIRIA	ERREFERENTZIA	ZENBATEKOA
239	040320207256	236,55
159	040320156916	180,8
2	040910011007	337,26
19	040910030799	430,68
34	040910003706	602,12
113	040910000401	667,45

GAINBALIOAK

AGIRIA	DATA	ZENBATEKOA
73	08/06/2023	3.060,87
85	28/04/2023	2.118,34
88	26/05/2023	3.770,15
140	07/11/2023	5.526,29
162	11/12/2023	1.902,99

URA ETA SANEAMENDUA

AGIRIA	ERREFERENTZIA	ZENBATEKOA
9	040030160470	126,81
21	040030152124	516,14
1439	040030149726	407,68
1500	040030127080	464,17
4	040030085226	114,16
40	040030131049	187,06

LURZORUA, HORND-ZER.ENPRESEN ALDE 2 321.09.000.00 2023

Hurrengo sarrera kateetan kontabilizatutako mugimenduen xehetasuna:

- PLIEGO DE CARGO NUMERO 2023/005. CONCEPTO UD-JA OKUPA EM 176.048,58
- PLIEGO DE CARGO NUMERO 2023/008. CONCEPTO UD-JA OKUPA EM 151.695,83
- PLIEGO DE CARGO NUMERO 2023/050. CONCEPTO UD-JA OKUPA EM 158.801,57

BIRZIKLATZEAREN ONDORIOZKO SARRERAK 2 399.12.162.10 2023

- ECOEMBALAJES

R	DATA	ZENBATEKOA
310-003-2023	05/04/2023	26.743,75
686-003-2023	12/07/2023	26.920,28
1562-000-2023	29/12/2023	25.616,29

HIRIGINTZAKO APROBETXAMENDUAK 2 651.01.151.10 2023

Hurrengo sarrera kateetan kontabilizatutako mugimenduen xehetasuna:

- PLIEGO DE CARGO NUMERO 2023/005. CONCEPTO HIRIGINTZA APR 300.347,17

2.5. BESTERIK.

Florida auzoko 108 zenbakian gertatutako sutearen ondorioz, 2021/001694 Alkate Dekretu bidez (2021/12/30) eraikina eraisteko lanen gauzatze subsidiarioa erabaki zen. Eraispene lanek 124.545 euroko kostua izan zuten udalarentzat. Gastu hau jabekideei likidatu behar zaie.

2.6. GOMENDIOAK:

Aurreko ataletan aztertutako egintzen gainean egindako kontrol jardueraren emaitza osatzeko, ondoko gomendioak luzatzen dira:

- GOM/2023/01.
Lanpostu zerrendan jaso gabeko langileen kontratazioa: Udalaren Lanpostu Zerrenda, plantillako egiturazko beharrei egokitua egon behar du. Urtero egiten diren hainbat aldi baterako kontratazio eta programa bidezko kontratuak, urtero errepikatzen diren neurrian, egiturazkoak ote diren azertu behar da.
- GOM/2023/02.
Kontratua iraungita duten urteroko zerbitzuak: Egoera horretan dauden kontratuak izapidetzeko lizitazio prozesuak abian jarri behar dira, Azaroaren 8ko 9/2017 Sektore Publikoko kontratuen Legeak xedatutako prozedura jarraituz. Kontratu hauei buruzko aurreikuspenik ez dugu jaso:
 - Kaxkorako ibilgailuen sarbide kontrolerako sistema: behin betiko finkatu behar da erabili beharreko sistema, eta horren arabera kontratazio espedienteak abiatu.
 - Txakur abandonatuak jasotzeko zerbitzuaren kontratazioa: Foru Kontratazio Zentralaren bidez lizitatzeko aukera azertu.
 - Olio bilketarako makinaren kudeaketa.
- GOM/2023/03.
Kontratu txikien muga gainditzeak: Ikusita hainbat hornitzailei egindako material erosketak errekurrenteak Azaroaren 8ko 9/2017 Kontratazio Legeak ezartzen dituen mugak gainditzeko arriskua dagoela, lege honek ematen duen "Kontratu Esparrua-Acuerdo Marco" figura erabiltzea. Honen bidez lortu nahi den irtenbidea da 9/2017 Legeak Udalari ezartzen dizkion izapideak ahal den neurrian aurreratzea, lehia-, publizitate-, berdintasun- eta objektibotasun-printzipioak betetz, eta erosketak-

beharrak sortzen diren unerako gutxieneko izapidetze administratiboa uztea, beharrak ahalik eta epe laburrenean ase ahal izateko. 2023ko kontuen arabera ikusitako kasuak: argiteria materiala; iturgintza materiala; hornidura industrialak; informatika materiala; soinu ekipo kontratazioa.

- GOM/2023/04.
Dirulaguntza espedienteen tramitazio elektronikorako izapideak ezartzea.
- GOM/2023/05.
Florida 108ko eraikina eraisteko exekuzio subsidiarioa: Udalak aurreratutako gastua jabekideei jasanarazteko espedientea abiatu behar du. Preskripzio epea 4 urtekoa da: 2025 abendua.

III. UDAL KONTU-HARTZAILEAK FORMULATUTAKO ERAGOZPEN OHARREN AURKAKO EBAZPENAK.

Organo kontu-hartzaileak adierazten badu ez dagoela ados aztertutako egintza, agiri edo espedienteen mamiarekin edo formarekin, bere eragozpenak idatziz azaldu beharko ditu. Eragozpen horiek irizpidea finkatzen duten arauetan oinarritutako arrazoibideen bitartez motibatu behar dira, eta espedienteen jasotako oztopo guztiak barnean hartuko dituzte. Baldin eta eragozpenak gastuen onespenerari edo xedapenerari, obligazioen onarpenari edo ordainketen aginduari eragiten badiot, espedientearen izapidea etengo da harik eta hura ebatzi arte, betiere 21/2003 Foru Arauaren 70.3 artikuluan jasotako kasuetan gertatzen denean.

Alkate-lehendakariak Eragozpen Oharraren aurkako erabakia hartzen badu, kontu-hartzailetzako organo honek txostena Udalbatzaren osoko bilkurara igorri behar du horren berri udalbatzarrari emateko. Halaber, fiskalizazio organoari (Herri Kontuen Euskal Epaitegia) bidali behar zaizkio ingera-oharren aurka hartzen diren ebazpen eta erabakiak.

- 2023an luzatutako Eragozpen Oharrak:

EBAZLEA	ESPEDIENTEAREN IDENTIFIKAZIOA	EBAZPEN / AKORDIOAREN ERREFERENTZIA
Alkatetza	Udako kontratazioak (Udalekuetako begiraleak eta atezainak igerilekua, liburutegia). Plaza eta lanposturik gabeko izendapena.	2023/1934-1935-1949 Alkate Dekretuak.

- 2023an luzatutako Ohartarazpenak:

Dekr. 2871/2023	2023-ESKA- 000781-00	Ereñotzuko Latse fabrika zaharrean egindako lanak. Kontratu txikiaren muga gainditzen duen gainkostua.	Kontratu txikiaren mugak gainditzeagatik. 9/2017 Legearen 118 art.
Dekr. 2945/2023	2023-ESKA- 000168-00	Adinekoentzako eguneko arreta zerbitzua. Hileroko zerbitzua.	9/2017 SPKL ezarritako Lizitazio bidez esleitu beharreko zerbitzua.

- 32/2018 Barne Kontroleko Foru Dekretuaren 28. Artikuluak xedatzen duen "Eginkizun Kontuhartzailea ez betetzea" izapidetu diren espedienteak: kontratu prestazioa iraungita duten zerbitzuak, kontratazio espedienteak tramitatu gabe dagoelako.

Eginkizun kontu-hartzailea derrigorrezkoa izanik bete ez denean, ezin izango da ez obligazioa onartu, ez ordainketa izapidetu eta ez jarduketa horien aldeko kontu-hartzea egin, harik eta ez-betetzea artikulua honetan jasotakoari jarraituz ezagutu eta konpondu arte. Baldin eta espediente bat ezagutzeko organo kontu-hartzaileak eginkizun kontu-hartzailea bete ez dela erreparatzen badiot, horren berri emango dio espediente hasi duen agintariari eta, aldi berean, bere iritzia emango du proposamenaz, txosten hori jarduketari erantsita, betiere toki entitateko lehendakariak prozedurarekin eta, bidezkoak izanez gero, gainerako jarduketekin jarraitzea erabaki ahal izateko. Faktura erlazioak: 1/2023, 3/2023, 5/2023, 7/2023, 10/2023, 12/2023, 15/2023, 18/2023, 21/2023, 23/2023, 25/2023,

28/2023, 30/2023, 33/2023, 36/2023, 42/2023, 44/2023, 46/2023, 49/2023, 52/2023, 54/2023, 57/2023, 59/2023, 63/2023.

IV. 2024 EKITALDIAREN FINANTZA KONTROLEKO PLANGINTZA.

Aurrekontua Gauzatzeko Arauaren 17 artikuluan jasota bezala, Ikuskatze mugatuaren onarpena eta ezarpena dela eta, finantza-kontrolako urteko txostenarekin batera, erakunde kontu-hartzaileak ondoko kontrol kontu-hartzaile osoaren ekintzen emaitza igorriko du, gastuen espedienteen lagin adierazlearen gainean.

Hori horrela, 2023 ekitaldiko kontrol txosten honetan detektatutako hutsune eta prozedura gabeziak aintzat hartuta, 2024ko ekitaldiaren ebaluaziorako arriskuen azterketa egin da. Ikus txosten honen I-Eranskina.

Udalak kontratua du Urteko Kontuen Ikuskaritza eta Finantza Kontrolako lanetarako lankidetzaz zerbitzua. Horren bidez aztertzen dira gastu eta sarrera espedienteak, haietan jasotako eragiketarik eta prozedurak, baloratzeko haien arrazionaltasun ekonomiko-finantzarioa eta kudeaketa onaren printzipioekiko egokiera, balizko akatsak sumatu eta zuzentzeko gomendioak proposatu.

Plangintza honen arabera hau da 2024 urterako ikuskapen plana:

PERTSONAL GASTUA:

- Pertsonal kontratazioa izapidetzeko erabilitako prozedurak, Estatuaren Aurrekontu Orokorren Legeak eta gainontzeko legeria aplikagarriak ezarritako baldintzak eta mugapenak betetzea
Lagina: Aldi baterako programak. Urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onesten duen EPOELEDren 10.1 c) artikuluan oinarrituta izendatutako postuen ikuskapena.
- Langile Nominan jasotako kontzeptuen aplikazioa.
Lagina: 2023ko soldatak; Sailkapen talde bakoitzeko plaza bat.

KONTRATAZIOA

- Kontratu Txikien prozedura erabiliz gauzaturako kontratuak ikuskatu dira, Sektore Publikoko Legediak xedatzen dituen kontratazio txikirako prozedura eta muga betekizunak: 9/2017 SPKL 118 eta 131.3 artikulua.

KUDEAKETAN INPLEMENTATU BEHARREKO HOBEKUNTZAK:

- Inbertsioen egiaztapen materialaren kontu-hartzea:
Inbertsioaren Harrera Akta tramitea Kontuhartzaileari jakinarazi behar zaio. Inbertsioen fiskalizazio materialeko eginkizuna betetze aldera, gastua likidatu edo obligazioa onartu aurretik, organo kontuhartzaileak kontratu guztien harrera materialean parte hartu behar du (salbu kontratu txikietan).,

- Irizpideak finkatu eta informazio xehea osatu: Aurrekontuko kapital gastua ze kasutan hartu behar den gastu arrunt gisa (konponketa eta mantenua), ekitaldiko emaitzetara egotziz.
- Udaltzaingoko zehapen arinen kudeaketa: zehapen horiek gainerako isunen sistema automatizatu berean sartzea, zerga-baliabide hori behar bezala kudeatzea bermatzen duena eta eskuzko kudeaketak sortzen dituen erroreak minimizatzen dituen.

KONTUHARTZAILEAREN EGINBIDEA:

Eginbide honen bidez adierazten dut, Kontuhartzailetza honek dituen baliabide mugatuak, Finantza Plana aurrera eramateko baldintza izango direla.

Hala nola:

- Fiskalizazio lanetan jarduteko pertsonal teknikorik eza. Kontabilitate sailean dagoen pertsonal teknikoa aurrekontu eta kontabilitate zereginetan ari da, eta fiskalizazio lanetarako bere dedikazioa oso mugatua eta urria da.
- ESKUA Espediente Kudeaketarako aplikazioaren erabilera mugatua. Izan ere, aplikazio honen erabilpena ez dago normalizatua. Eredu-plantila eta metadatoen erabilpena ez dago normalizatua.

V. EKINTZA PLANA.

Organo eskuduna: Alkatetza.

Ekintza Planaren epemuga: 2023-2027 legealdia.

Kontu-hartzailtza organoak formulatutako txosten laburtzailean agerian jartzen diren ahuleziak, akatsak, erroreak eta ez-betetzeak zuzentzeko hartu beharreko neurriak bilduz, Toki entitateko lehendakariak Ekintza Plana osatu beharko du. Ekintza plana gehienez 3 hilabeteko epean prestatuko da, txosten laburtzailea osoko bilkurara bidaltzen denetik aurrera. Planean jaso beharko dira hartutako neurri zuzentzaileak, haiek gauzatzeko arduraduna eta jarduketan egutegia.

Hauek dira 2023 ekitaldiari buruzko txosten honetan egindako gomendioak txertatuz, ekintza planaren proposamena:

Gomendioa:	Ekintza	Epemuga
GOM/2023/01- Plaza eta lanposturik gabeko langileen kontratazioa:	Aldi baterako programen azterketa, hurrengo urteko Lanpostu Zerrendan jaso behar ote diren ebazteko.	Urtero, Lanpostu Zerrendaren onarpenarekin batera.
GOM/2023/02- Kontratua iraungita duten urteroko zerbitzuak:	Kaxkorako sarbidea eta Animalia abandonatuen zerbitzua: zerbitzu kontratu hauen lizitazioa aurreikusi.	2026/12/31
GOM/2023/03- Kontratu txikiak:	Kontratu txikien erabilera errepikakorra saihestu: urteroko hornidura errepikakorren kasuan, esparru akordioaren figura aztertu.	2026/12/31
GOM/2023/05- Eraiste lan subsidiarioak:	Higiezinaren Jabekideei gastua jasanarazteko espedienteak abiatu.	2024/12/31