



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

EIDER ESNAOLA CARRERA IBARRAKO UDALEKO IDAZKARIA NAIZEN HONEK

ZIURTATZEN DUT:

2022ko ekainaren 16ean ospaturiko ohiko Udalbatzaren bilkuran honako erabakia hartu zela, hitzez hitz honako hau dioena:

8. Iruzuraren aurkako plana onartzea.

Gaia 2022ko ekainaren 10eko Ogasun eta Pertsonal Batzordean aztertu zen. Honako hau da irizpena:

Lehena.- Iruzuraren aurkako plana onartzea eta deklarazio instituzionala

IBARRAKO UDAL TXIT GORENAREN IRUZURAREN AURKAKO ADIERAZPEN INSTITUZIONALA

2020ko uztailaren 21ean, Europar Kontseiluak aldi baterako berreskurapenerako ezohiko tresna bat adostu zuen, COVID-19ak eragindako pandemiaren ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko estatu kideekin koordinatutako erantzun europarra bermatzeko 750.000 milioi eurokoa.

Next Generation EU-ren barruan bolu-men handieneko tresnetako bat Berreskurapenerako eta Erresilientziarako Mekanismoa (MRR) da, 672.500 milioi eurokoa. MRRren helburuen garapenaren funtsezko zati gisa, irailaren 30ean, irailaren 29ko HFP/1030/2021 Agindua argitaratu zen BOEn. Agindu horren bidez, Berreskuratze, Eraldaketa eta Erresilientzia Plana (PRTR) egituratzen da. Plan horren arabera, Administrazio Publikoek neurri ugari hartu behar dituzte, eta, besteak beste, konfigurazio-eredu bat ezarri behar dute, PRTR planean aurreikusitako neurriak (indargarriak/inbertsioak) bereizten dituzten proiektuak eta azpi-proiektuak definitu, planifikatu, gauzatu, jarraitu eta kontrolatzera bideratutako kudeaketa-sistema. prozedurak kudeatzeko eta kudeatzeko moduarekin batera.

Bestalde, Europar Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 241/2021 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko betebeharrak zehazten dizkio Espainiako Estatuari, eta, horretarako, iruzurraren aurkako neurrien plan bat egituratzeko betebeharra ezartzen du, EBren finantza-interesak babesteko helburuarekin.

Betebehar hori betetze aldera, Aginduaren 6. artikulua (Iruzuraren aurkako neurrien plan bat eduki behar du (iruzurra, ustelkeria eta interesarren gatazkak prebenitzeko, antzemateko eta zuzentzeko mekanismoak indartzea) PRTR neurrien betearazpenean parte hartzen duen erakunde orok, dagokion jarduera-eremuan, dagozkion arauak



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

aplikatu direla bermatu eta adierazi beharko du. Bereziki, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeari dagokionez.

«Iruzur» terminoak engainua erabiltzea dakar, erakunde publiko bati lotutako pertsona batentzat edo hirugarren batentzat irabazi pertsonalak lortzeko, edo beste pertsona batentzat galerak lortzeko. «Korupzioa» irabazi pertsonalak lortzeko botere-abusua da. «Interes-gatazka» dago pertsona baten funtzioen egikaritze inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen denean bere familiarekin, bizitza sentimentalarekin, kidesun politiko edo nazionalarekin, interes ekonomikoekin edo EBko funtsen eskatzaile batekin, adibidez, partekatutako beste edozein interes-motarekin lotutako arrazoiengatik. Iruzurrak, ustelkeriak eta interes-gatazken kudeaketa txarrak finantza-aholkuak izateaz gain, kalte larria egiten diote baliabide publikoen eta, beraz, EBko funtsen kudeaketa efikazaz eta eraginkorraz arduratzen den erakundearen ospeari.

Ibarako Udalak iruzurraren eta ustelkeriaren erabateko arbuioa adierazi du, eta kalitate juridiko, etiko eta moral handia mantentzeko konpromisoa hartu du, baita osotasun, inpartzialtasun, gardentasun eta zintzotasun printzipioen arabera jokatzeko konpromisoa ere. Gainera, iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako borrokan duen konpromisoa berretsi du. Bere eginkizunak betetzean, eta interes-gatazkak goiz eta behar bezala kudeatzeko asmoa duela adierazten du.

Ibarako Udalak Iruzurraren aurkako Politika bat onartu du, edozein iruzur-jardueratan disuasio-eragina izango duen betetze-kultura sustatzeko, eta, hartara, hura prebenitzeko, atxilotzeko, zuzentzeko eta jazartzeko, modu proportzionatuan, eraginkorrean, egokian eta denboran zehar.

Horrez gain, Ibarako Udalak konpromisoa hartzen du kudeaketa-prozedurak eta kontrol eredu bat ezartzeko, EBko funtsak lortzeko eta bideratzeko espedienteen estandar etiko onenekin bat datorren izapidetze eraginkorra ziurtatuko duena, PRTRn aurreikusitako helburuak bete ditzan. Ondorioz, Ibarako Udalak Iruzurraren aurkako Neurrien Plana 2022ko martxoaren 30a baino lehen onartzeko konpromiso instituzionala hartu du.

Zehazki, honako jarduera hauek egiteko konpromisoa hartzen du, besteak beste, epe horren barruan:

1. Arriskuen analisia eta ebaluazioa.
2. Kode etiko bat idaztea.
3. Kanal Etikoaren Protokoloa idaztea.
4. Interes-gatazkak prebenitzeko politika idaztea.
5. Behaketa- eta opari-politika bat idaztea.
6. Iruzurra prebenitzeko prestakuntza eta kontzientziazioa.
7. Iruzurra kontrolatzeko organoa izendatzea.

Ibarako Udalak salatuko ditu barne-jakinarazpenen bidez atzemandako irregulartasunak edo iruzurraren eta ustelkeriaren susmoak, eta Iruzurraren aurkako



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Koordinazio Zerbitzu Nazionalarekin eta gainerako agintari eta erakunde publikoekin, Estatuko, autonomia-erkidegoetako edo foru-aldundietako segurtasun-kidegoekin elkarlanean arituko da une oro.

Bozketa arrunta eginda, bozketaren emaitza honako hau izan da:

Aldeko botoak: Igor Zapirain Lizarribar (EH BILDU), Nagore Zubillaga Garmendia (EH BILDU), Aitor Jimenez Iparragirre (EH BILDU), Agurtzane Arribillaga Uranga (EH BILDU), Luis Lasa Muñagorri (EH BILDU), Cristina Martinez Arnaiz (EH BILDU), Maria Iciar Jauregui Huarte (EAJ-PNV) Juan Luis Cid Conde (EAJ-PNV), Rodrigo Vilar Aranda (EAJ-PNV), Estrella Belen Flores Navarro (EAJ-PNV) eta Juan Fernando Narciso Perianes (PSE).

Beraz, Udalbatzak aho-batez onartu du Iruzurraren aurkako plana.

Eranskina plana / Anexo plan

IRUZURRAREN AURKAKO PLANA

1. Justifikazioa eta sarrera.
2. Adierazpen instituzionala.
3. Helburua eta aplikazio-eremua.
4. Iruzurraren arriskua ebaluatzea.
5. Iruzurraren aurkako neurriak.
 - 5.1. Prebentzioko neurriak.
 - 5.2. Iruzurra detektatzeko neurriak.
 - 5.3. Iruzurra zuzentzeko eta zigortzeko neurriak.
- 6.- Interes-gatazkei aurre egiteko prozedura
7. «Iruzurraren aurkako batzordea».
8. Oparien politika
9. Otorduen eta joan-etorrien gastuak
10. Ikerketa informazio batzordea
11. Glosario

ERANSKINAK



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

I.eranskina: Interes gatazkarik eta iruzurraren zein ustelkeriaren prebentzioari buruzko testa

II.eranskina: Arriskuen analisia (check-list)

III. eranskina: IGEA-Interes-gatazkarik ezaren adierazpena: eredia

IV.eranskina: Enplegatu publikoen jokabide-kodea

V. eranskina: Ikur edo adierazle gorriak iruzurraren aurkako borrokan

1. Justifikazioa eta sarrera.

Europako Kontseiluak onartu zuen, 2020ko ekainaren 21ean, NextGeneration EU programa sortzea. Programa hori pizgarri ekonomikora bideratutako tresna da, eta Europar Batasunak bere gain hartutako finantza-arloko neurririk garrantzitsuenetako bat da 2020an COVID-19ak eragindako aurrekaririk gabeko krisiari erantzuteko. Datozen urteetan ere izango ditu ondorioak programa horrek. NextGeneration EU finantza-tresnak, Europako Kontseiluak 2020ko uztailearen 21ean onetsiak, bere baitan hartzen du, elementu nagusi gisa, «Suspertze eta Erresilientzia Mekanismo» bat (hemendik aurrera, SEM): haren helburua Batasuneko estatuetan inbertsioa eta erreformak bultzatzea da, hartara, susperraldi jasangarri eta erresilientea lortzeko, eta, aldi berean, justizia sozialean oinarritutako hainbat erreforma ahalbidetzea, bai maila nazionalean, bai eskumenak transferituta dituzten autonomia-erkidegoekin gobernantza partekatuan.

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduaren bidez ezarritako Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa da Suspertze Funtzaren muina. Haren helburua da Europar Batasuneko estatuetan inbertsioa eta erreformak bultzatzea, suspertze iraunkorra eta erresilientea lortzeko, eta, aldi berean, Europar Batasunaren lehentasun ekologikoak eta digitalak sustatzea.

Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoak honako lau helburu nagusi huek ditu: Europar Batasunaren ekonomia-, gizarte- eta lurralde-kohesioa sustatzea; Europar Batasuna osatzen duten estatu kideen erresilientzia eta doitzeko gaitasuna indartzea; COVID-19ren krisiaren ondorio sozial eta ekonomikoak medeatzea; eta trantsizio ekologiko zein digitalari laguntza ematea. Horiek guztiak bideratuta daude EBko ekonomien hazkunde-potzientziala berreskuratzea, krisiaren ondoren enplegua sortzeko politikak sustatzea eta hazkunde jasangarria bultzatzea.

Helburu horiek lortzeko, Europar Batasuneko estatu kide bakoitzak Berreskuratze eta Egoitza Plan bat diseinatu behar du, helburu horiek lortzeko behar diren erreformak eta inbertsio-proiektuak jasoko dituen. Espainiar Estatuko Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planak (aurrerantzean, SEEP) zeharkako lau ardatz ditu, 10 politika-palankatan egituratuta, eta horien barruan hogeita hamar osagai biltzen dira, Planaren inbertsioetarako eta erreformetarako programa koherenteak artikulatzea ahalbidetzen dutenak:

Trantsizio ekologikoa.

Eraldaketa digitala.

Gizarte- eta lurralde-kohesioa eskuratzea.

Genero-berdintasuna.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Toki-erakundeek, Suspertze eta Erresilientzia Mekanismotik datozen diru-funtsekin osorik edo partzialki finantzaturako proiektuen onuradunak diren aldetik, aipaturako HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikuluan bete beharko dute, eta honela xedatzen du artikulua horrek:

«Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 241/2021 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua Espainiari Suspertze eta Eraldatze Mekanismoko diru-funtsen onuradun gisa Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko ezartzen dizkion betebeharrak betetze aldera, SEEP programako neurriak betearazten parte hartzen duen erakunde erabakitzailerik edo betearazle orok dagozkion arauekin bat datozen neurrien plan bat eduki beharko du, eta plan horrek aukera eman beharko du iruzurraren aurkako zer neurri aplikatu behar dituen eta zer neurri aplikatu behar zaizkion adierazteko».

Era berean, irailaren 10eko ICT/949/2021 Aginduaren 29.2.f) artikulua, merkatuei, merkataritza-hiriguneei, sedentarioa ez den merkataritza eta merkaturatze-kanal laburrei laguntzeko laguntza-lerroaren oinarri arautzaileak ezartzen dituenean, eta 2021. urterako deialdia egiten duenean, SEEPen esparruan, hau adierazten da: erakunde onuradunek, 5.f) artikuluan aurreikusitako betebeharrak betetzeaz gain, bermatu beharko dute gastuen erregulartasuna eta neurriak hartu beharko dituzte ustelkeria aurreikusi, atzeman, jakinarazi eta zuzentzeko, baita interes-gatazka eta finantzaketa bikoitza prebenitzeko ere.

Administrazio Publikoa modernizatzeko eta SEEP gauzatzeko premiazko neurriak onartzen dituen abenduaren 30eko 36/2020 Errege Lege Dekretua onartuz, arintze- eta kontrol-neurriak hartu eta jaso ziren. Azaldutakoaren jarraipen gisa, irailaren 29ko HFP/1030/2021 Agindua onartu da, SEEParen kudeaketa-sistema eratzen duena.

Agindu horretako aurreikuspenen artean, 6. artikulua ezartzen eta garatzen duen betebeharra nabarmentzen da, zeinaren arabera, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua ezartzen dituen betebeharrak betetze aldera (Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa ezartzen du erregelamendu horrek), entitate orok, SEMeko funtsen onuradun den heinean Europar Batasunaren finantza-interesak babesteari dagokionez, eduki beharko du honako hau: iruzurraren aurkako neurrien plan bat eduki beharko du eta plan horrek aukera eman beharko dio, dagozkion jardun-eremuan, dagozkion funtsak aplikatu beharreko arauen arabera erabili direla bermatzeko eta deklaratzeko, bereziki iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeko.

2. Ibarako Udalaren adierazpena.

Ibarako Udalak, bere eskumenen esparruan, iruzurraren aurkako politika indartzeko konpromisoa hartu du bere eginkizunen garapenean. Horretarako, arau juridiko, etiko eta moralak betetzeko estandar zorrotzak bere gain hartuko dituen tresna egokia ezarri nahi du, bai eta estandar horiek integritatearen, objektibotasunaren eta zintotasunaren printzipioei atxikitu nahi ditu. Halaber toki-erakunde honek apustua egin nahi du iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako kultura bat garatu eta areagotzeko, udalarekin harremanetan dauden edo harekin parte hartzen duten eragile guztiek hautematen dutena.

Ibarako Udalak kultura etiko bat sustatu nahi du erakundearen barruan, iruzurrezko jokabideak edo jarduerak sorraraziko ez dituen eta horiek prebenitzea eta antzematea erraztuko duena.

Iruzurraren aurkako plan hau Udalaren osoko bilkuran onartuko da: alkatetzaren eta osoko bilkuraren eskumenerako gastuei, kontratazioei eta dirulaguntzei eragiten die; gastuak onartzeko espedienteen legezotasuna, segurtasuna eta gardentasuna babesten ditu; iruzurra kontrolatzeko organoa izendatzeko eta funtzio eta kontrol sistema berriak esleitzeko erabiltzen da;



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Izan ere, Europako Batasunaren Tratatuaren 274. artikulua arabera, Batzordeak bere erantzukizunpean gauzatu behar du aurrekontua, finantza-kudeaketa onaren printzipioaren arabera.

Gainera, estatu kideek Batzordearekin lankidetzan jardun behar dute, baimendutako kredituak finantza-kudeaketa onaren printzipioaren arabera erabiltzen direla bermatzeko.

Era berean, Europako Erkidegoen aurrekontu orokorrari aplika dakiokkeen finantza-erregelamendua onartzen duen Kontseiluaren 1605/2002 (EE, Euratom) Erregelamenduaren 53 ter artikulua 2. paragrafoari jarraituz, estatu kideek kudeaketa partekatua eremuan irregularitasunak eta iruzurrak prebenitu eta horiei aurre egiteko erantzukizuna dute. Irregularitasuna nahita egin den (iruzurra) edo ez, gastu horiek Europako aurrekontuaren baterako finantzaketatik kanpo utzi behar dira.

Plan hau udalaren egoitza elektronikoa eta gardentasun atarian argitaratuko da.

Barne-kontrolko sistema bat ezarri nahi da, iruzurrezko edozein jardura prebenitzeko eta, ahal den neurrian, detektatzeko eta, hala badagokio, horren ondorioak zuzentzeko. Horretarako, osotasun-, inpartzialtasun- eta zintzotasun-printzipioak hartu nahi dira kontuan bere eginkizunak betetzeko.

Ondorioz, Ibarako Udalak Iruzurraren aurkako Neurrien Plana onartzeko konpromiso instituzionala hartu du, HFP/1030/2021 Aginduaren 6.5 artikulua xedatutako nahitaezko edukia eta epeak kontuan harturik.

Zehazki, honako jardura hauek egiteko konpromisoa hartzen du, besteak beste, epe horren barruan:

1. Arriskuen analisia eta ebaluazioa
2. Kode etiko bat idaztea.
3. Kanal Etikoaren Protokoloa idaztea.
4. Interes-gatazkak prebenitzeko politika idaztea.
5. Oparien, otorduen eta joan-etorrien politika idaztea.
6. Prestakuntza eta kontzientziak iruzurraren prebentzioaren arloan.
7. Iruzurra kontrolatzeko organoa izendatzea.

Ibarako Udalak jakinarazpenetarako barne-kanalen bidez antzeman daitezkeen iruzurraren edo iruzurraren eta ustelkeriaren susmoak salatuko ditu, eta iruzurraren aurkako koordinazio-erakunde eta -zerbitzuekin elkarlanean arituko da une oro.

Bereziki, konfidentzialtasun-printzipioa errespetatuz, Iruzurraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalarekin lankidetzan arituko da. Iruzurraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionala da Iruzurraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoarekin (OLAF) elkarlanean iruzurraren aurka Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko ekintzak antolatzeaz arduratzen den organoa.

Estatuko Administrazioaren Kontu-hartzailera Nagusiaren barruan dago, eta, Diru-laguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorraren 25. xedapen gehigarriaren arabera, honako eginkizun hauek dagozkie:

- A. Estrategia nazionalen sorrera eta abiaraztea zuzentzea eta Europar Batasunaren interes finantzarioak babesteko beharrezkoak diren lege- eta administrazio-aldaketak bultzatzea.
- B. Sistema nazionalak Europar Batasuneko funtsen kudeaketarako izan ditzaketen gabeziak identifikatzea.
- C. Erakunde nazionalen eta OLAFen artean iruzur-susmoen buruzko koordinazio- eta informazio-bideak ezartzea.
- D. Iruzurraren aurkako prebentzio eta borrokarako prestakuntza sustatzea

3.-Helburua eta aplikazio eremua



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

Iruzurraren aurkako Plan honen helburua da iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako gaietan aplikatu eta bete beharreko printzipioak eta arauak ezartzea, Berreskuratzeko eta Erresilientziarako Mekanismotik (MRR) datozen funtsen inguruko interes-gatazkak saihesteko.

Horretarako, iruzurrezko edozein jardueratan disuasio-efektua eragingo duen kultura sustatuko da, iruzurraren prebentzioa eta detekzioa ahalbidetuz eta iruzurrarekin lotutako delituen eta iruzurrarekin lotutako delituen ikerketa erraztuko duten prozedurak garatuz, kasu horiei modu egokian eta une egokian heltzen zaiela bermatzeko.

Plan hau iruzurraren aurkako zikloaren funtsezko lau elementuen inguruan egituratzen da: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena, eta EEMtik datozen funtsen kudeaketan esku hartzen duten organo eta langile guztiei aplikatuko zaie: (i) karrerako funtzionarioak, (ii) bitarteko funtzionarioak, (iii) lan-kontratutako langileak, finkoak, mugagabeak edo aldi baterakoak, edo (iv) behin-behineko langileak, bai eta Udaleko gobernu-organoetako kideak ere.

Halaber, erakunde, organismo eta erakunde publiko edo pribatu guztiek, hornitzaileek, kontratistek, azpikontratistek edo laguntzaileek (aurrerantzean, hirugarrenek) politika honi atxiki beharko diote, Ibarako Udalarekin edozein motatako harremanak hasi eta mantendu ahal izateko.

4.-Iruzur arriskuen balorazioa

Ibarako Udalaren nahitaezko jarduera da irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6.5.c) artikuluan xedatutakoari jarraituz.

Lehenik eta behin, irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6.2 artikuluko bigarren paragrafoan aurreikusitakoa betez, Ibarako Udalak kontrol- eta ebaluazio-tresna hauek ezarri ditu

a)- Interes-gatazken, iruzurraren prebentzioaren eta gutxieneko estandarrari buruzko ustelkeriaren testa (irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren II.B.5 eranskina), zikloko lau arloetako funtsezko alderdiak sartzeko erreferentzia gisa balio izan duena

«Iruzurra kontrolatzeko organoa»k iruzur-arriskuaren hasierako ebaluazioa egiteko ardura du. Ebaluazioa urtero errepikatuko da; hala ere, maiztasun txikiagoz eskatu ahal izango da, hala gomendatzen duten egoeretan, hala nola araudi- edo antolaketa-aldaketak, inguruabar berritzaileak agertzea edo iruzurraren aurrean ahulguneak detektatzea.

Autoebaluazio horren emaitzak Plan honen I. eranskinean jasotzen dira.

b)- Iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazka prebenitzeko, hautemateko eta zuzentzeko neurriei buruzko erreferentzia edo gida (Aginduaren III.C eranskina). Plan honen 5.puntuan (hurrengo puntuan) nagusiki jasotzen dira.

Bigarrenik, arrisku-matrize bat erabili behar da, iruzurra prebenitzeko tresna gisa eta egon daitezkeen ahuleziak eta mehatxuak detektatzeko bitarteko gisa balio duena. Bertan, balizko arriskuak iruzur-agertoki potentzial gisa jasotzen dira, eta haien inpaktuaren eta probabilitatearen arabera baloratzen dira, mailaren arabera kategorizatuz (txikia, ertaina edo handia). Horrez gain, identifikatutako iruzur-arrisku bakoitzari dagokionez inplementatu beharreko ekintzak zehazten dira.

Arriskuen matrize gisa, autoebaluazio-tresna (check list) erabili da. Bertan, kontratazio publikoaren, langileriaren gastuen, diru-laguntzen eta diru-sarreraren arloko arrisku ohikoenak jasotzen dira. (II. eranskina). Idazkari kontu-hartzaileak urteko finantza-kontrolaren plana egiteko ere tresna erabilgarria da.

5.- Iruzurraren aurka borrokatzeko neurriak



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Ibarako Udalak, iruzur-arriskuaren autoebaluazioa egin ondoren, iruzurraren aurkako borrokaren zikloaren funtsezko lau elementuen inguruan egituratutako hainbat neurri eta prozedura artikulatzen ditu: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena.

5.1. PREBENTZIO-NEURRIAK

A. Adierazpen instituzionala.

Beharrezkotzat jotzen da erakundearen iruzurraren aurkako jarrera ahalik eta gehien adieraztea eta zabaltzea. Horretarako, Ibarako Udalak iruzurraren aurkako adierazpen instituzionala sinatzen du, osotasun, objektibotasun, kontu-emate eta zintzotasun balioetan oinarrituta, eta Plan honen parte da. Kanpaina hori ahalik eta gehien zabalduko da barneko eta kanpoko hainbat kanalen bidez (Ibarako Udalaren egoitza elektronikoa).

B. Jokabide-kodea.

Ibarako Udalak jokabide-kodea eta printzipio etikoak sinatu ditu, eta enplegatu publiko eta hautetsi guztiek bete beharko dituzte. Kode horrek iruzurra eragin dezaketen zirkunstantzien aurrean espero den jokabidea ezartzen du, eta haren printzipioak jokabide-konpromiso hauetan oinarritzen dira:

- Aplikatu beharreko legeria zorrotz betetzea.
- Baliabide publikoen erabilera egokia
- Osotasuna, profesionaltasuna eta zintzotasuna kudeaketan.
- Informazioaren gardentasuna eta erabilera egokia.
- Onuradunei tratu inpartziala eta ez-diskriminatzailea ematea
- Funtsen kudeaketan Udalaren ospea edo izen ona babestea.

Enplegatu publikoen jokabide-kodea IV. eranskinean jasota dago.

Etika- eta jokabide-kode hori egoitza elektronikoa argitaratuko da, denek jakin dezaten eta hedapen handiagoa izan dezaten.

C. Interes-gatazkarik ez dagoela adieraztea.

EEMBren kontura finantzatutako diru-laguntzak emateko eta kontratatzeko prozeduretan parte hartzen duten guztiek interes-gatazkarik ez dutela adierazten duen adierazpena bete behar dute. Kide anitzeko organoen kasuan, adierazpen hori dagokion bileraren hasieran egin dezakete bileran parte hartzen duten guztiek, eta Aktan jaso beharko da.

Era berean, IGEA (interes-gatazkarik ezaren adierazpena) betetzeko betebeharra ezartzen da, laguntza emateko baldintzen barruan interes-gatazka potentziala duten jarduerak egin behar dituzten onuradunek aurkeztu beharreko baldintza gisa.

IGEA (interes gatazkarik ezaren adierazpena) betetzerakoan, zorrotz aplikatu beharko dira Enplegatu Publikoaren Oinarritzko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 53. artikulua, printzipio etikoei buruzkoa, Euskal Funtzio Publikoari buruzko uztailaren 6ko 6/1989 Legearen 73. artikulua, betebeharrei buruzkoa, eta Sektore Publikoaren abenduaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua, Gardentasunari buruzko abenduaren 1eko 40/2015 Legeari buruzkoa.

IGEAren (interes-gatazkarik ezaren adierazpenaren) eredia III. eranskinean dago.

Ibarako Udalak barne kontrolerako sistema bat du, arriskuaren azterketan oinarrituta.

Barne-kontrol hori Udalaren Kontu-hartzaitza Nagusiak egiten du, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauan xedatutakoaren arabera, 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duena eta Gipuzkoako toki entitateen kontabilitatearen arau esparrua ezartzen duena abenduaren 31n. 15eko 86/2015 Foru Dekretua aldatzen duena, gaikuntza nazionala duten Toki Administrazioen funtzionarioen araubide juridikoa arautzen duen martxoaren 16ko 128/2018 Errege Dekretuan, Ibarra Udalak onartu duen barne-kontrolerako erregelamenduan, aplikatzeko den gainerako legerian eta Udalaren aurrekontua betearazteko arauan.

Izan ere, Kontu-hartzailearen eginkizuna da eskubideak edo gastuak onartzeko dakarten egintzak kontrolatzea, edozein kalifikazio dutela ere, bai eta horien ondoriozko sarrerak eta ordainketak ere, eta, oro har, funts publikoen inbertsioa edo aplikazioa, oinarritzko baldintzen fiskalizazio mugatuko erregimenean, gastuen kasuan; diru-sarreraren kasuan, aurrekontu exekuzio arauan ezartzen den bezala.

Ondoren, fiskalizazio hori eragin zuten egintza, dokumentu edo espedienteen lagin adierazgarri baten gaineko fiskalizazio osoa egiten da, urtero, laginketa- edo auditoretza-teknikak aplikatuz, kasu bakoitzean aplikatzekoak diren xedapenekin bat datozela egiaztatzeke eta kudeaketan legezketasuna zenbateraino betetzen den zehazteko.

Finantza-kontrola, etengabeko kontrolaren eta auditoria publikoaren bidez gauzatzen dena, zerbitzuen funtzionamendua alderdi ekonomiko-finantzarioan egiaztatzeke, honela egiten da:

- Finantza-kontrol iraunkorra Erakunde honen Finantza Kontrolerako Urteko Planean identifikatutako irismen eta jarduketan bidez gauzatzen da.

Nolanahi ere, aplikatzeko izango da Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legean aurreikusitakoa. Lege horren bidez, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB zuzentarauen transposizioa egiten da Espainiako ordenamendu juridikora, baita 36/2020 Errege lege-dekretua, abenduaren 30ekoa, administrazio publikoa modernizatzeko eta berreskurapen-, eraldaketa- eta erresilientzia-plana betearazteko premiazko neurriak onartzen dituen ere.

Era berean, Diru-laguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Legean xedatutakoa eta hori garatzen duen erregelamendua aplikatuko dira.

Udalak, PRTR gauzatzen parte hartzen duen erakundea den aldetik, prozedurak aplikatuko ditu, Estatuaren Laguntzei eta Lehia Askeari buruzko araudia uneoro erabat errespetatzen dela ziurtatzeko, bai eta finantzaketa bikoitzik ez dagoela bermatzeko ere.

Horretarako, autoebaluazio bat egingo du, Estatu laguntzen erregimenarekiko bateragarritasunari eta finantzaketa bikoitzaren prebentzioari buruz.

Artikulu horretan ezarritakoaren arabera, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren (EBFT) 107. artikulua. Estatu-laguntzat jotzen da estatuak edo estatuko funtsen bidez emandako edozein laguntza, edozein modutan, faltsutzea edo faltsutzea mehatxatzea dakarrena.

Lehia, enpresa edo ekoizpen jakin batzuei mesede eginez.

Bestalde, EBFTren 101. eta 102. artikuluek debekatu egiten dute operadore ekonomiko batek lehia askea faltsutzen edo murrizten duen edozein jokabide aldean izatzen edo aldebakarrekoa izatea.

Udalak printzipio horiek errespetatu beharko ditu uneoro, EBFTan, Lehia Defendatzeko Legean eta aplikatu beharreko gainerako araudian ezarritakoaren arabera.

D) Prestakuntza eta sentsibilizazioa

Prestakuntza eta informazioa da plana garatzeko oinarria. Behar-beharrezkoa da langile guztiak, hierarkia- eta antolaketa-maila guztietan, iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako borrokan giltzarri gisa identifikatzea. Horretarako, berariazko prestakuntza-planak ezarriko dira.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

«Iruzurraren aurkako organo»k prestakuntza teoriko eta praktikoko hainbat aukera proposatuko ditu, bereziki arrisku bereziko sektoreentzat. Era berean, aldian-aldian sentsibilizazio-ekintzak abiaraztea proposatzen da, hala nola jardunaldiak, komunikazioak eta tailerrak, besteak beste.

5.2. DETEKZIO-NEURRIAK

A. IGEA (interes gatazkarik ezaren adierazpena) beste iturri batzuetatik datorren informazioarekin egiaztatzea.

IGEA (Interes-gatazkarik ezaren adierazpena) egiaztatu egin behar da. Egiaztapen-mekanismoek IGEAko informazioan jarri beharko dute arreta, eta informazio hori aztertu beharko da beste informazio mota batzuk kontuan hartuta:

- Kanpo-informazioa (adibidez, interes-gatazka eragin duen egoerarekin zerikusirik ez duten eta erakundetik kanpoko pertsonak eman dezaketen interes-gatazka bati buruzko informazioa),
- Interes-gatazka izateko arrisku handia duten egoera jakin batzuei buruz egindako egiaztapenak, barne-arriskuen azterketan edo «ikur gorriak» (ikus B atala) oinarrituta.
- Ausazko kontrolak.
- Informazioa honako hauen bidez egiaztatu ahal izango da: merkataritza-erregistroen datu-baseak, diru-laguntzen datu-base nazionala, langileen espedienteak (datuak babesteko arauak kontuan hartuta) edo datuak aztertzeke edo arriskuak puntuatzeko tresnak.

B. Ikur gorriak.

Kontrol-prozedurek arreta iruzurraren arrisku-puntu nagusietan eta horien mugari edo markatzaileetan jartzen dutela ziurtatu behar da. Kontrol hori izate hutsak iruzurrak egiteko disuasio-elementu gisa balio du.

Iruzur-zantzuak bilatzeko ildo horretan, Europako Batzordeak arrisku-zeinuen edo -markatzaileen katalogo bat egin du, «Ikur gorriak» izenekoa. Katalogo hori IV. eranskinean dago jasota, eta udaletxean erabili ahal izango da. Iruzurrezko jarduera bat gertatzen ari dela ohartarazteko adierazleak dira. IV. eranskineko ikur gorrien katalogoaz gain, aurrekontuaren exekuzioaren arauan jasotako fiskalizazioaren oinarritzko baldintzen zerrenda ere erabili ahal izango da ondorio horietarako.

C. Kanpoko salaketan postontzia.

Ibarako Udalak, biztanleriari erreparatuta nahiz eta behartuta ez egon, Udalaren web orriaren bidez irregulartasunak salatzeke prozedura hau martxan jarriko du, honako helburu hauekin:

A) Gobernu ona eta gardentasuna indartzeko

Udal organo eta erakundeek zerbitzura dauden hautetsiek eta langileek bete behar dituzten printzipio edo arau etikoak eta gobernu eta administrazio onekoak betetzen laguntzeko helburuarekin sortu da postontzia.

B) Gatazkak prebenitzeko bitarteko gisa jarduteko

Kanal segurua da, noranzko bikoia, eta udal-administrazioaren eta pertsonen arteko lankidetzak sustatzen du, parte-hartzearen bidez kudeaketa publikoan balio etikoak lantzeko.

Irekitako salaketa-bide horren bidez, edozein pertsonak jakinarazi ahal izango ditu iruzur-susmoak eta, horri dagokionez, detektatu ahal izan dituen ustezko irregulartasunak, eta jakinaraziko zaio salaketan kontuan hartuko dela eta egindako kudeaketen emaitzak jakinaraziko zaizkiela.

C) Komunikazioen konfidentziasuna eta komunikatzailearen ukigabetasuna bermatzeko.

Postontziak konfidentziasuna bermatzen du uneoro. Komunikazioa egiten duen pertsonak eskubidea du bere laneko identitatea eta osotasuna eraginkortasunez babesteko, eta ingurune digitalean anonimotasuna erabat bermatzeko, komunikazioa modu anonimoan egitea erabakitzen badu.

D) Barneko komunikazio etikorako kanala izateko



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

2021eko abenduaren 17an sartu da indarrean Espainiako estatutuan eta Europar Batasuneko gainerako herrialdeetan «Salaketa Kanala» arautzen duen araudi berria, hau da, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko urriaren 23ko 2019/1937 (EB) Zuzentaraua, Batasuneko Zuzenbidearen arau-hausteei buruzko informazioa ematen duten pertsonen babesari buruzkoa, edo gauza bera da «Whistleblowing Zuzentaraua», Salaketa Kanala izenez ezagunagoa dena. Horrek esan nahi du 10.000 biztanletik gorako udalerrietako udalek eta 50 langile baino gehiagoko enpresek, publikoek eta pribatuek, salaketa-sistema hori ezartzeko betebeharra izango dutela. Hala ere, 50 eta 249 langile arteko enpresek bi urteko aldi iragankorra izango dute horretarako, hau da, 2023ko abenduaren 17ra arte.

Espainiako estatuan oraindik ez du zuzentarauaren transposizioa egin; hala ere, herritarrek Estatuaren aurrean argudiatu dezaketen eskubidea da, zuzentzauren zuzeneko efektu bertikalaren printzipioaren arabera.

Aurreko ataletan aurreikusitako detekzio-neurrietatik erator daitezkeen kontrol-prozedurak artikulatze aldera, Udalaren I Kontu-hartzaileak, bere ekimenez edo Alkatetzak edo beste departamendu batek aldeztu aurretik eskatuta, Finantza Kontrolerako Urteko Planean aurreikusi ahal izango du kudeaketan iruzurkasuak hautematera bideratutako finantza-kontrolerako jarduerak egitea.

5.3. ZUZENTZEKO ETA JAZARTZEKO NEURRIAK

Zuzenketa

Edozein iruzur-susmo izanez gero, «Iruzurra kontrolatzeko organoa»ri dagokio jardutea, iruzurra benetan gertatu den jakiteko behar den informazio guztia biltzeko. «Ikur gorriak» izeneko hainbat adierazle agertzea izango da iruzurrik dagoen zehazteko irizpide nagusietako bat.

Balitzeko iruzurrik antzemanaz gero, edo horren susmo oinarrituta izanez gero, berehala etengo da prozedura, ahalik eta lasterren jakinaraziko zaie hori agintari interesdunei eta jarduketak egiten inplikaturako erakundeei, eta horren eraginpean egon daitezkeen proiektu guztiak berrikusiko dira.

Irregularitasun sistemikoak antzemanaz gero, honako neurri hauek hartuko dira:

- 1.- Eragiketa horretan sartutako eta/edo antzeko izaera ekonomikoa duten espediente guztiak berrikustea.
- 2.- Aurkitutako intzidentzia identifikatzen duten espediente guztien Erkidegoaren finantzaketa kentzea.
- 3.- Unitate betearazleei antzemandako ahultasuna konpontzeko hartu beharreko neurriak jakinaraztea, aurkitutako gorabeherak berriro gerta ez daitezen.
- 4.- Barne-kontrolerako sistemak berrikustea, hasierako egiaztapen-faseetan gorabehera horiek antzemateko mekanismo egokiak ezartzeko.

Jazarpena

Ahalik eta lasterren, «Iruzurra kontrolatzeko organoa»k honako hauek egingo ditu:

- 1.- Gertakarien eta hartutako neurrien berri ematea erakunde erabakitzaileari (edo jarduketak betearaztea agindu dion erakunde betearazleari; kasu horretan, erakunde erabakitzaileari jakinaraziko dizkio), eta hark jakinaraziko dio gaia agintaritzaren arduradunari, eta hark egokitzen jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahal izango dio, jarraipena egiteko eta Kontrol Agintaritzari jakinarazteko.
- 2.- Hala badagokio, agintari publiko eskudunei (Iruzuraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionala – NSZ –) egitate zigorgarriak salatzea, Iruzuraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoari balora eta jakinaraz diezazkion.

PRTR gauzatzeari dagokion salaketa-kanalaren bidez, horretarako gaituta dagoena web-helbide honetan:

<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitio/igae/es/ES/Paginas/Denan.aspx>

- 3.- Erantzukizun argitzeko edo diziplina-espediente bat irekitzeko informazio erreserbatua hastera.
- 4.- Egitateak fiskaltzaren eta auzitegi eskudunen aurrean salatzea, bidezko kasuetan.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

5.- Iruzur susmagarrien jarraipena egiteko eta iruzurrez gastatutako EBko funtsak berreskuratzeko prozesu egokiak ezartzea.

6.- Interes-gatazkei aurre egiteko prozedura

Interes-gatazka baten susmo sendoak izanez gero, inplikatuaren goragokoari jakinaraziko zaio, eta hark beharrezko kontrol eta ikerketak egingo ditu.

Kontrolak ez badute informazioa berresten, kasua itxi egingo da. Kontrolen emaitzek hasierako informazioa berresten badute eta interes-gatazka administratiboa bada, hierarkian gorago dagoenak honako hauek egin ahal izango ditu:

- Diziplina-zehapenak eta administrazio-neurriak hartzea.
- Zerikusia duen funtzionarioaren aurka egitea; bereziki, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 24. artikulua, errefusatzeari buruzkoa, zorrotz aplikatuko da; Interes-gatazka eragindako kontratua/egintza deuseztatzea edo ondorioz gabe uztea, eta dagokion prozedura-zatia errepikatzea;
- Gertatutakoa publiko egitea, erabakien gardentasuna bermatzeko eta, disuasio-elementu gisa, berriro antzeko egoerak gerta ez daitezen, Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legearen arabera
- Interes-gatazka zigor-arlokoa bada, hierarkian gorago dagoenak, aurreko neurriak hartzeaz gain, Fiskaltzari jakinarazi beharko dizkio egitateak, ministerio horrek dagozkion neurriak har ditzan.

7.- «Iruzurra kontrolatzeko organoa»

7.1 Izendapena

1.- Udaletxean iruzurraren aurkako neurriak behar bezala aplikatzen direla ziurtatzeko, Iruzurra kontrolatzeko organoa Kontu-hartzailea izango da

Iruzurraren aurkako organoak irregulartasunaren egiazkotasuna eta zehaztasuna egiaztatuko ditu, eta entzunaldi-izapidea emango die kaltetu eta lekuko guztiei, eta beharrezkotzat jotzen dituen eginbide guztiak egingo ditu.

7.2 Eginkizunak

«Iruzurra kontrolatzeko organoa»ri honako eginkizun hauek esleitzen zaizkie:

1. Iruzur-arriskua aldizka ebaluatzea, gerta daitezkeen iruzurrak prebenitu eta detektatzeko barne-kontrol eraginkorra dagoela ziurtatuz.
2. Iruzurraren aurkako politika eta iruzur-saiakerak prebenitzeko, detektatzeko, zuzentzeko eta jazartzeko aukera emango duten beharrezko neurrien diseinua definitzea.
3. Udaleko gainerako langileak kontzientziatzea eta prestatzea, Langileen Zerbitzuarekin eta Europako funtsak koordinatzeko unitate funtzionalarekin lankidetzan, prestakuntza-plangintzari dagokionez.
4. Iruzurraren susmorik izanez gero, informazio-espeditentia irekitzea, eta bertan parte hartzen duten unitateei egoki irizitako informazio guztia eskatzea, behar bezala azter dezaten.
5. Hasitako informazio-espeditentia ebaztea, eta, susmoak funtsik gabekoak badira, espeditentia horiek artxibatzeko agintzea, edo organo eskudunari neurri zuzentzaile egokiak hartzea proposatzea, baldin eta iruzurra benetan gertatu dela ondorioztatzen bada.
6. Alkateari hasitako espeditentietan lortutako ondorioen berri ematea eta, hala badagokio, aplikatutako neurri zuzentzaileenak.
7. Onuradunek bidegabe jasotako zenbatekoak berreskuratzen direla zaintzeko ardura duten erakunde edo organismoen beharrezko informazioa ematea, edo arlo administratibo eta/edo penalean dagozkien zehapenak hastea.
8. Egindako laginketen, antzemandako gorabeheren eta hasitako eta ebatzitako informazio-espeditentien erregistroa egitea.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

9. Urteko memoria bat egitea, «Iruzurra kontrolatzeko organoa»k beren eskumenen esparruan egindako jarduerak jasoko dituen eta Osoko Bilkurari horren berri ematea
10. Alkateak eman diezaiokeen beste edozein eginkizun.

7.3 Informazioa eta lankidetzaren emateko betebeharrak

«Iruzurra kontrolatzeko organoa»k edozein egoera prebenitzeko eta antzemateko barne-kontrolko sistema proposatuko du, planaren neurrien jarraipen-txostenak egingo du eta, hala badagokio, neurri zuzentzaile egokiak proposatuko ditu eta behar duen aholkularitza edo txostenak eskatu ahalko ditu. Iruzzuraren aurkako neurrien ezarpena bermatzeko, departamendu edo zentro kudeatzaile guztiek zazpi (7) lan eguneko epean eskatzen dieten informazio- eta lankidetzaren emateko betebeharrak dute.

«Iruzurra kontrolatzeko organoa»k kudeaketa-sistema informatikoetan dagoen informazioa kontsultatu eta aholkularitza zein teknikoaren ematea eskatu ahalko ditu.

8. Oparien politika

Udaleko langileek eta kargudunek ez dute inolako interferentziarik edo eraginik izango kontratatistengan, azpikontratistengan edo funtsak jasotzen dituztenengan, baldin eta haien inpartzialtasuna, osotasuna eta objektibotasun profesionala alda baditzaizkete.

Langile publikoek eta udal-kargudunek ezin izango dute onartu, ez zuzenean, ez zeharka, opari edo onura pertsonalik, ordainketarik, komisiorik edo beste edozein onurarik beren jardun profesionalaren eremuan, ez udalaren funtsak jasotzen dituztenekin edo udalarekin edo haien kontura diharduenarekin inolako harremanik izan nahi dutenekin duten harremanetan, baldin eta harreman komertzial, profesional edo administratiboetan, publiko zein pribatuetan, eragin desegokia badute.

Era berean, langileek eta kargudunek ezin dute oparirik, ordainketarik, komisiorik edo beste edozein onura pertsonalik eskatu edo onartu funtsak jasotzen dituztenengandik, ezta Udalarekin edo haien kontura diharduenarengandik ere.

Politika honen ondorioetarako, eta adierazpen-ondorioetarako soilik, opari edo onura pertsonaltzat hartuko dira edozein motatako opariak, ondasunak, zerbitzuak, ikuskizunetarako edo ekitaldietarako sarrerak, bidaiak, lehentasuneko tratua, deskontu bereziak edo udaleko langile eta karguduneri eskaintzen, agintzen edo ematen zaien beste edozein arreta.

Mintegietara eta prestakuntza-jarduera hutsetara joatea, bai eta bazkari edo gosari informatiboak ere, ez dira onura pertsonaltzat hartuko, salbu eta, haien kostua, lekua, testuingurua edo prestazio osagarriak direla-eta, helburu horretarako neurritzat kanpokoak badira.

9. Otorduen eta joan-etorrien gastuak

Mantenuetik eta joan-etorrietatik eratorritako gastuen tratamendua Udalean indarrean dagoen gastuen kontrolerako prozeduran xedatutakoaren arabera arautuko da.

Eplegatutako publikoek eta udal-kargudunek beren eginkizunak betetzearekin eta Udalaren izenean eta ordezkartze jarduerak garatzearekin lotutako gastu oro behar bezala justifikatu beharko dute, kasu bakoitzaren inguruabar zehatzen arabera, eta behar bezala dokumentatu beharko da.

Ondorioz, ez dira onartuko behar bezala justifikatuta ez dauden otordu- eta joan-etorri-gastuak.

10. Ikerketako batzorde informatiboa



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

Informazio-batzordeak iraunkorrak edo bereziak izan daitezke, Toki Erakundeen Antolamendu, Funtzionamendu eta Araubide Juridikoaren Erregelamendua onartzen duen azaroaren 28ko 2568/1986 Errege Dekretuaren 124.1 artikulua araberak.

Osoko Bilkurak iruzurraren aurkako ikerketarako batzorde berezi bat eratzea erabaki dezake. Batzorde hori automatikoki iraungiko da, haren xede den gaiari buruzko irizpena edo informazioa eman ondoren, salbu eta batzorde hori onartzen duen osoko bilkuraren erabakiak besterik xedatzen badu.

11.- Glosarioa

Iruzurraren aurkako Plan honi honako definizio hauek aplikatuko zaizkio: (EB) 2017/1371 Zuzentaraua, Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurkako borrokari buruzkoa (PIF Zuzentaraua), eta 2018/1046 Erregelamendua (EB, Euratom), Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2018ko uztailaren 18koa, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikatu beharreko finantza-arauei buruzkoa (EBren Finantza Erregelamendua).

Arriskuaren ebaluazioak iruzur-arrisku espezifikoak baino ez ditu lantzen, ez irregulartasunak.

Hala ere, ariketa modu eraginkorrean gauzatzeko zeharkako eragina izan dezake irregulartasunak prebenitzeko eta hautemateko orduan, oro har, irregulartasun horiek iruzurra baino kategoria zabalagozat hartuta.

Asmoa da iruzurra eta irregulartasuna bereizten dituen faktorea.

IRREGULARTASUNA: Europako Erkidegoen finantza-interesak babesteari buruzko Kontseiluaren 1995eko abenduaren 18ko 2988/95 (EE, Euratom) Erregelamenduaren ondorioetarako, «Irregulartasun» terminoa kontzeptu zabala da, eta eragile ekonomikoek egindako irregulartasunak hartzen ditu, nahita egindakoak izan edo ez. 2988/95 (EE, Euratom) Erregelamenduaren 1. artikuluko 2. paragrafoak honela definitzen du irregulartasuna: «Zuzenbideko xedapen baten arau-hauste oro eragile ekonomiko baten ekintza edo ez-egite bati dagokiona, baldin eta ekintza edo ez-egite horrek erkidegoen aurrekontu orokorrari edo erkidegoek administratutako aurrekontuei kalte egiten badie, dela erkidegoen kontura zuzenean jasotako baliabide propioetatik datozen diru-sarrerak murriztuz edo ezabatuz, dela bidegabeko gastu baten bidez».

IRUZURRA: Iruzurraren definizioa Tratatuan Europar Batasunaren Tratatuaren K.3 artikulua oinarri hartuta ezarritako Hitzarmenak, Europako Erkidegoen finantza-interesak babesteari buruzkoak, honela definitzen du gastuen arloko «iruzurra»: «-Europar Batasuneko aurrekontu administratiboengatik edo aurreko aurrekontuengatik egindako ez-betetze orokorragatik erkidegoen aitortpenak edo dokumentu faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea;

A) Kontratu publikoekin zerikusirik ez duten gastuen arloan, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:

- Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak edo bere izenean administratutako edo Udalak kudeatutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakarten adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak tratatzea, erabiltzea edo enplegatzea;
- Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea;
- Funts edo aktibo horiek hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburuetarako behar ez bezala erabiltzea;

B) Kontratu publikoekin lotutako gastuei dagokienez, egilearentzat edo beste pertsona batentzat legez kontrako irabazi-asmoz egiten direnean, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

-Adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak eta Udalak kudeatutakoak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakartenak;

-Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea;

-Funts edo aktibo horiek hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburuetarako erabiltzea, Batasunaren finantza-interesei kalte egiten badie.

C) Diru-sarreraren arloan, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:

Adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, baldin eta Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako edo haren izenean jarritako aurrekontuetako baliabideak eta Udalak kudeatutakoak legez kanpo murrizten badira;

Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea;
Legez lortutako onura bat ondorio berarekin bidegabe erabiltzea.

D) BEZaren baliabide propioetatik datozen diru-sarreraren arloan, mugaz gaindiko iruzurrezko sare batean egindako edozein ekintza edo ez-egite, honako hauei dagokienez:

-BEZari buruzko adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko baliabideak gutxitzea dakartenak,

-Eragin bera duen BEZari buruzko informazioa jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea; edo

-BEZaren aitortzen zuzenak aurkeztea, ordainketa ez betetzea edo BEZa itzultzeko eskubidea legez kontra sortzea iruzur eginez disimulatzeko.

USTELKERIA: Batzordeak erabiltzen duen «ustelkeria» terminoaren deskribapen nahiko laxoa da postu publiko batek onura pribatuak lortzeko duen botere-abusua. Ordainketa ustelek beste iruzur mota asko errazten dituzte, hala nola fakturazio faltsua, gastu mamuak edo kontratu-baldintzak ez betetzea. Ustelkeria modurik ohikoena ordainketa ustelak edo antzeko onurak dira: hartzaile batek (ustelkeria pasiboa) emaile baten eroskeria onartzen du (ustelkeria aktiboa) mesede baten truke.

USTELKERIA AKTIBOA: Zuzenean edo bitartekari baten bidez funtzionario bati edozein motatako abantaila agintzen, eskaintzen edo ematen dion pertsona ororen akzioa, funtzionario horrentzat edo hirugarrenentzat, bere betebeharraren arabera edo bere eginkizunak betetzean Batasunaren finantza-interesei kalte egiteko edo kalte egin ahal izateko moduan jardun dezan edo jardun ez dezan.

USTELKERIA PASIBOA: Funtzionario baten akzioa, zuzenean edo bitartekari baten bitartez, edozein motatako abantailak eskatzen edo jasotzen dituena, berarentzat edo hirugarrenentzat, edo abantaila baten promesa onartzen duena, jardun dezan, edo jarduteari uko egiten dionean, bere betebeharraren arabera edo bere eginkizunak gauzatzeko, Batasunaren finantza-interesei kalte egiteko edo kalte egiteko moduan.

INTERES GATAZKA: Interes-gatazka egongo da funtzioen jardun inpartzial eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia-arrazoiengatik, arrazoi afektiboengatik, kidetasun politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arrazoiengatik. Interes-gatazka eragingo lukeen egoera kontuan hartuta, honako hauek bereiz daitezke (HFP 1030/2021 Agindua, III.C eranskina):

Itxurazko interes-gatazka: Enplegatutako publiko edo onuradun baten interes pribatuek bere funtzioen edo betebeharren egikaritzaren objektiboa arriskuan jar dezaketenean gertatzen da, baina, azkenik, pertsonaren



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekiko (edo alderdi horietan izandako ondorio batekiko) lotura identifikagarri eta indibidualik aurkitzen ez denean.

Interes-gatazka potentziala: Enplegatu publiko edo onuradun batek horrelako interes pribatuak dituenean sortzen da, eta interes horiek interes-gatazka sor dezakete etorkizunean erantzukizun ofizial jakin batzuk bere gain hartu behar badituzte.

Interes-gatazka erreala: Langile publiko baten betebeharrak publikoaren eta interes pribatuen arteko gatazka dakar, eta enplegatu publikoak interes pertsonalak ditu betebeharrak eta erantzukizun ofizialak modu bidegabean betetzeko. Onuradun baten kasuan, gatazka sortuko litzateke funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharrak eta funtsen interes pribatuen artean, horiek modu bidegabean eragin baitezakete betebeharrak betetzean.

Ikur gorria: Alerta-adierazle bat edo ikur gorri bat ezohiko zerbait gertatu dela eta ohiko funtzionamendu normalarekin bat ez datorrela adierazten duen adierazle bat da, eta zerbait aztertu behar dela adierazten duten alarma-seinale, pista edo balizko iruzurraren edo ustelkeriaren zantzu gisa eraten da.

Erakunde bakoitzak alerta-adierazleak garatu behar ditu iruzur-mekanismoak ohiko enprekiko eta errepikatzaileen arteko, horiek eraginkortasunez aplikatzeko prozedurak definitu behar ditu, bere prozedura-eskuliburuetan sartu behar ditu eta antzemateko moduan dauden langileei jakinarazi behar dizkie.

Oso garrantzitsua da ikur gorri baten aurrean erreakzionatzea: langileak eta arduradunak erne egotera behartzen ditu, eta iruzur-arriskua dagoela baieztatzeko edo ukatzeko beharrezko neurriak hartzera.

Ikur gorriak ez dakar iruzurrik, baina jarduera-eremu batek arreta behar du iruzur potentzial bat baztertzeko edo baieztatzeko.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

I. Eranskina: Interes gatazkarik eta iruzurraren zein ustelkeriaren prebentzioari buruzko testa

Galdera	Betetze-maila			
	4	3	2	1
1. Badago «iruzurraren aurkako neurriei buruzko planik», dagozkion funtsak ezarri beharreko arauak jarraiki erabili direla iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez? Eta horrela, bere jardura-eremuan, erakunde betearazleak edo erakunde erabakitzaileak horrela egin duela bermatu eta adieraz dezake?				X
2. Gauzatu beharreko maila guztietan «iruzurraren aurkako neurriei buruzko planik» ote dagoen egiaztatu duzue?				X
Prebentzioa				
3. Badaukazue iruzurraren aurka borrokatzeko maila goreneko konpromisoa hartzen duen adierazpenik?				X
4. Eginda duzue arrisku espezifikoak, horien eragina eta gertatzeko probabilitatea identifikatzen dituen autoebaluaziorik eta aldian-aldian berrikusi duzue?	X			
5. Kode etikoa zabaldu duzue eta oparien politikari buruzko informazioa eman duzue?				X
6. Etika Publikoa sustatzen duen eta iruzurra detektatzea errazten duen prestakuntzarik eman duzue?				X
7. Interes-gatazka ebazteko prozedurarik prestatu duzue?				X
8. Bertan esku hartutako guztiek interes-gatazkarik ez izateari buruzko adierazpenik bete duzue?	X			
Detekzioa				
9. Iruzur-adierazlerik edo alerta-seinalerik (ikur gorriak) zehaztu duzue eta horiek detektatzeko moduan dauden langileei jakinarazi dizkiezue?				X
10. Datuak aztertzeke edo arriskuak puntuatzeko tresnarik erabiltzen duzue?		X		
11. Badago biderik hala nahi duten guztiek salaketak aurkezteko?	X			

Galdera	Betetze-maila			
	4	3	2	1
12. Badago salaketak aztertzeke eta zuzenketak proposatzeko ardura duen unitaterik?	X			
Zuzenketa				
13. Iruzuraren eragina ebaluatu eta sistemikotzat edo unean unekotzat jo duzue?				X
14. Iruzurak eragindako proiektuak edo horien zatiak kendu dituzue horiek Berreskuratze eta Erresilentziarako Mekanismoak (BEM) finantzatu dituzue edo finantzatu behar dituzue?				X
Jazarpena				
15. Erakunde betearazleari, erakunde erabakitzaileari edo agintaritzari arduradunari, dagokionaren arabera, gertatutakoak eta hartutako neurriak				X



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

jakinarazi dizkiozue?				
16. Hala dagokionean, herrialde bakoitzaren edo Europako Batasunaren Herri Agintarien edo fiskaltza eta auzitegi eskudunen aurrean zigortzeko moduko egitateak salatu dituzue?				X
Puntuen guztizko partziala.	16	3		11
Puntuak guztiak.	30			
Gehieneko puntuak.	64			
Puntu erlatiboak (puntu guztiak/gehieneko puntuak).	0,4688			

Oharra: 4 gehieneko betetzearen baliokidea da



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

II. ERANSKINA: Arriskuen analisia. Check list (excel orria)



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

III. ERANSKINA: IGEA- Interes Gatazkarik Ezaren Adierazpena: Eredua

Espedientea	
Kontratua/Dirulaguntza	

Goian aipatutako kontratazio/dirulaguntzaren prozeduran inpartzialtasuna bermatzeko, neuk, behean sinatzen dudan edo dugunok (aurreratzean «dudan» 1. pertsonan), espedientea prestatzeko eta izapidetzeko prozesuan parte hartzen dudan aldetik, honako hau adierazten dut:

Lehenengoa. Honako informazio hauen berri dudala:

1. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren uztailaren 18ko 2018/1046 (EB, Euratom) Araudiaren (EBren finantza-araudia) 61.3 artikulua «Interes-gatazka» honako hau ezartzen du: «interes-gatazka egongo da eginkizunen egikaritze inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia, afektibitatea, kidesun politikoa edo nazionala, interes ekonomikoa edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako edozein arrazoiengatik.»

2. Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen 64. artikulua «Ustelkeriaren aurkako borroka eta interes-gatazken prebentzioa» helburua da lehia ez desitxuratzea, prozeduraren gardentasuna bermatzea eta hautagai eta lizitatuak guztiei tratu-berdintasuna bermatzea.

3. Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua «Parte ez hartzea» ezartzen duenez, prozeduran ez dute esku hartu behar «hurrengo paragrafoan adierazitako inguruabarretako batzuk betetzen dituzten administrazioetako agintariek eta langileek», hauek izanik:

- Kasuan kasuko gaian edo beste batean baldin eta gai horren ebazpenak eragina izan badezake interes pertsonala izatea; sozietate edo erakunde interesdunen bateko administratzailea izatea, edo interesdunen batekin ebatzi gabeko auziren bat izatea.
- Ezkontza-lotura edo antzeko egitatezko egoera izatea, eta laugarren mailako odolkidetasun-ahaidetasuna edo bigarren mailako ezkontza-ahaidetasuna izatea interesdunetako edozeinekin, erakunde edo sozietate interesdunen administratzaileekin eta prozeduran parte hartzen duten aholkulari, legezko ordezkari edo mandatariekin, bai eta bulego profesionala partekatzea edo horiekin elkartuta egotea aholkularitza, ordezkaritza edo mandaturako.
- Aurreko atalean aipatutako pertsonaren batekin adiskidetasun estua edo ageriko etsaitasuna izatea.
- Dagokion prozeduran aditu edo lekuko gisa parte hartu izana
- Zerbitzu-harremana izatea gaian zuzenean interesa duen pertsona fisiko edo juridikoarekin, edo azken bi urteetan hari edozein motatako zerbitzu profesionalak eman izana, edozein egoera edo tokitan».

Bigarrena. Ez nagoela EBren Finantza Araudiaren 61.3 artikuluan adierazitako interes-gatazkatzat jo daitekeen ezein egoeratan, eta ez nagoela lizitazio/emakida prozedurari eragin diezaiokeen Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23.2 artikuluko abstentzio-kausarik.

Hirugarrena. Konpromisoa hartzen dudala kontratazio-organoari/ebaluazio batzordeari jakinarazteko, luzamendurik gabe, interes-gatazka edozein egoera edo abstentzio-kausa, egoera hori sortzen duena edo eragin dezakeena.

Laugarrena. Badakidala interes-gatazkarik ezaren adierazpena faltsua dela frogatzen bada, aplikatu beharreko araudiak ezartzen dituen diziplina-ondorioak, ondorio administratiboak eta judizialak ekarriko dituela



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Sinadura-Data	
Izen eta 2 abizen	
NAN	



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

IV. ERANSKINA: Enplegatu publikoen Jokabide-Kodea

Ibarako Udalak iruzurrari eta ustelkeriari aurre egiteko zero tolerantzia politika publikoki adierazi du Adierazpen Institutuzional batean.

Udalak iruzurraren aurkako neurri eraginkorrek eta proportzionatuak martxan jartzeko prozedurak ditu, antzemandako arriskuak kontuan hartuta.

Prozedura horien barruan sartzen da, iruzurra prebenitzeko neurrien artean, Udaleko langile guztien jokabide-kode etiko bat zabaltzea. Kode hau funtsezko tresna da iruzurraren arloko balioak eta jokabideak transmititzeko, enplegatu publikoen jardura gidatu eta arautu behar duten printzipioak bilduz.

I.- Ibarako Udaleko langileen eguneroko jarduerak Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 52.etik 54.era bitarteko artikuluetan jasotako printzipio etikoak betetzen direla adierazi behar du. Honako hau ezartzen dute artikuluko horiek:

«VI. KAPITULUA

Enplegatu publikoen betebeharrak. Jokabide-kodea
52. artikulua. Enplegatu publikoen betebeharrak. Jokabide-kodea.

Enplegatu publikoek arduraz bete beharko dituzte esleituta dituzten zereginak, eta interes orokorrak zaindu beharko dituzte, Konstituzioari eta gainerako ordenamendu juridikoari men eginez, eta honako printzipio hauen arabera jardun beharko dute: objektibotasuna, osotasuna, neutraltasuna, erantzukizuna, inpartzialtasuna, konfidentzialtasuna, zerbitzu publikoari dedikazioa, gardentasuna, zorrozatasuna, irisgarritasuna, eraginkortasuna, zintzotasuna, kultura- eta ingurumen-ingurunearen sustapena, eta emakumeen eta gizonen arteko jokabide-printzipio publikoak errespetatzea.

Kapitulu honetan ezarritako printzipio eta arauak informatuko dute enplegatu publikoen diziiplina-araubidearen interpretazioa eta aplikazioa.

53. artikulua. Printzipio etikoak.

1. Enplegatu publikoek Konstituzioa eta ordenamendu juridikoa osatzen duten gainerako arauak errespetatuko dituzte.
2. Haren jardunak herritarren interes orokorrak asetzea izango du helburu, eta inpartzialtasunera eta interes komunera bideratutako kontsiderazio objektiboetan oinarrituko da, alde batera utzita jarrera pertsonalak, familiakoak, korporatiboak, bezeroak edo printzipio horrekin talka egin dezakeen beste edozein alderdi.
3. Zerbitzuak ematen dituzten administrazioarekin, nagusiekin, lankideekin, mendekoekin eta herritarrekin leialtasun- eta fede oneko printzipioen arabera jardungo dute.
4. Jokabide hori oinarrizko eskubideen eta askatasun publikoen errespetuan oinarrituko da, eta jaiotza, arraza- edo etnia-jatorria, generoa, sexua, sexu-joera, erlijioa edo sinesmenak, iritzia, desgaitasuna, adina edo beste edozein baldintza edo inguruabar pertsonal edo sozial dela-eta bereizkeriarik eragin dezakeen edozein jardura saihestuko du.
5. Abstenitu egingo dira interes pertsonala duten gaietan, bai eta beren lanpostu publikoarekin interes-gatazkak sortzeko arriskua ekar dezakeen jardura pribatu edo interes orotan ere.
6. Ez dute betebeharrak ekonomikorik hartuko, eta ez dute esku hartuko pertsona edo erakundeekiko finantza-eragiketetan, ondare-betebeharretan edo negozio juridikoetan, lanpostu publikoko betebeharrekin interes-gatazka eragin badezake.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

7. Pertsona fisikoek edo erakunde pribatuek ez dute inolako mesede-traturik onartuko, ezta justifikaziorik gabeko pribilegioa edo abantaila dakarren egoerarik ere.
8. Eraginkortasun-, ekonomia- eta efizientzia-printzipioen arabera jardungo dute, eta interes orokorra lortzen dela eta erakundearen helburuak betetzen direla zainduko dute.
9. Ez dute eraginik izango izapideak edo administrazio-prozedura arintzean edo suntsiaraztean, bidezko arrazoirik gabe, eta, inola ere ez, horrek pribilegiarik badakar kargu publikoen titularren edo berehalako familia- eta gizarte-ingurunearen mesedetan, edo hirugarrenen interesak kaltetzen baditu.
10. Arduraz beteko dituzte dagozkien edo agintzen zaizkien zereginak, eta, hala badagokio, epe barruan ebatziko dituzte beren eskumeneko prozedurak edo espedienteak.
11. Zerbitzu publikora dedikatzeko printzipioaren arabera gauzatuko dituzte beren eskumenak, eta ez dute zerbitzu publikoaren aurkako jokaerarik izango, ezta zerbitzu publikoak gauzatzean neutraltasuna arriskuan jartzen duen beste edozein jokabide ere.
12. Sailkatutako gaiak edo legez zabaltzea debekatuta duten beste gai batzuk isilpean gordeko dituzte, eta kargua dela-eta ezagutzen dituzten gaiak buruz behar den diskrezioa izango dute, eta lortutako informazioa ezin izango dute erabili beren edo hirugarrenen onurarako, edo interes publikoaren kalterako.

54. artikulua. Jokabide-printzipioak.

1. Herritarrak, haien nagusiak eta gainerako enplegatu publikoak arretaz eta errespetuz tratatuko dituzte.
2. Lanpostuari dagozkion zereginak arduraz eta ezarritako lanaldia eta ordutegia betez beteko dira.
3. Goragokoen jarraibide eta agindu profesionalak beteko dituzte, non eta ez diren ordenamendu juridikoaren arau-hauste nabarmena; kasu horretan, berehala jakinaraziko dizkiete kasuan kasuko ikuskapen-organoei.
4. Herritarrei informazioa emango diete ezagutzeko eskubidea duten gai edo gaiak buruz, eta beren eskubideak baliatzeko eta betebeharrak betetzeko erraztasunak emango dizkiete.
5. Baliabide eta ondasun publikoak austeritatez administratuko dituzte, eta ez dituzte baliabide eta ondasun horiek erabiliko beren edo hurbileko pertsonen onurarako. Era berean, zaintzeko betebeharra izango dute.
6. Ohiko usadio sozial eta kortesiazkoetatik harago doan edozein opari, mesede edo zerbitzu, baldintza onuragarrietan, baztertu egingo da, Zigor Kodean ezarritakoari kalterik egin gabe.
7. Dokumentuak jasota eta gordeta egongo direla bermatuko dute, gero arduradunei helarazteko eta entregatzeko.
8. Prestakuntza eta kualifikazioa eguneratuta edukiko dituzte.
9. Laneko segurtasunari eta osasunari buruzko arauak beteko dituzte.
10. Beren nagusiei edo organo eskudunei helarazita dauden unitateko eginkizunen garapena hobetzeko egokitzat jotzen dituzten proposamenak jakinaraziko dizkiete. Horretarako, enplegatu publikoen edo administratuen proposamenak jasotzea zentralizatzeko eskumena duen instantzia egokia sortzea aurreikusitako ahal izango da, zerbitzuan eraginkortasuna hobetzeko.
11. Herritarrei arreta eskatzen duten hizkuntzan emango zaiela bermatuko dute, baldin eta lurraldean ofiziala bada.

II.- Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuan ezarritakoa alde batera utzita, PRTR neurrien betearazpenean parte hartzen duten kudeaketa-, jarraipen- eta/edo kontrol-lanak egiten dituzten pertsonen arreta berezia jarriko dute Etika eta Jokabide Kode hau betetzean EEMko funtsekin finantzaturako proiektuak kudeatzeko prozeduraren honako alderdi eta fase hauetan:

1) Kasuan kasuko gaien aplikatzekoa den Batasuneko, estatuko eta/edo eskualdeko legeria zorrotz beteko da, bereziki honako gai hauetan:

- Gastuen hautagarritasuna.
- Kontratazio publikoa.
- Laguntza-erregimenak.
- Informazioa eta publizitatea.
- Ingurumena.
- Aukera-berdintasuna eta diskriminaziorik eza.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

2) EEMeko funtsen kudeaketarekin, jarraipenarekin eta kontrolarekin zerikusia duten langile publikoek gardentasunean oinarrituta beteko dituzte beren eginkizunak. Printzipio horrek argitasuna eta egiazkotasuna dakar barnean zein kanpoan ezagutarazten den edozein informazio edo daturen tratamenduan eta hedapenean.

Printzipio horren arabera, arretaz erantzun behar zaie informazio-eskaerei, interes publikoko arrazoiengatik sentikortzat jo daitezkeen informazioaren osotasuna inola ere arriskuan jarri gabe.

3) Arreta berezia jarriko da gardentasun-printzipioa betetzeko:

- EEMko funtsen finantzaturako laguntzak emateko prozesuen emaitzak ezagutarazten eta jakinarazten direnean.
- Kontratazio-prozedurak garatzen diren bitartean

4) Gardentasun-printzipioa betetzeak ez du esan nahi langileek konfidentzialtzat jotzen den informazioa behar bezala erabili behar ez dutenik, hala nola, datu pertsonalak edo enpresetatik eta beste erakunde batzuetatik datorren informazioa. Hala ere, ezin izango dute erabili norberaren edo hirugarrenen onurarako, faborezko tratamendu bat lortzeko edo interes publikoaren kalterako.

5) Interes-gatazka egongo da enplegatu publikoek EEMaren funtsekin zerikusia duten eginkizunak inpartzialki eta objektiboki betetzeko, baterako finantzaturako jarduketan onuradunekin familia-arrazoiak, arrazoi afektiboak, kidesun politikoa, interes ekonomikoa edo beste edozein arrazoi dela-eta arriskuan jartzen direnean.

Interes-gatazka bat sortzen da enplegatu publiko batek bere interes pribatuak bere betebeharrak profesionalen aurretik jartzeko aukera izan dezakeenean.

III.- Kontu berezia izango da langile publikoek interes-gatazkarik sor ez dezaten, EEMaren funtsen finantzaturako eragiketetan, kontratazio-prozedurei eta laguntza publikoak emateari dagokienez.

A) Kontratazio publikoa.

— Interes-gatazkako arriskuren bat identifikatzen bada, honako hauek egingo dira:

- Gertakariak inplikaturako pertsonarekin aztertzea, egoera argitzeko.
- Pertsona hori kontratazio-prozeduratik kanpo uztea.
- Hala badagokio, prozedura bertan behera uztea.

— Benetan interes-gatazkarik sortu bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

B) Laguntza publikoak.

— EEMko funtsekin finantzaturako laguntzak hautatzeko, emateko eta kontrolatzeko prozesuetan parte hartzen duten enplegatu publikoek ez dute parte hartuko interes pertsonala duten gaietan.

— Interes-gatazka sortzen bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

IV.- Etika eta Jokabide Kode honen printzipioak ulertzea eta betetzea EEMeko funtsekin finantzaturako eragiketak kudeatu, jarraitu eta/edo kontrolatzeko eginkizunak betetzen dituzten pertsona guztien erantzukizuna da.

Hala ere, komeni da erantzukizun espezifiko batzuk zehaztu eta zehaztea, lanbide-profilen arabera.

Langile guztiek: betebeharrak hauek dituzte:

-Kodean xedatutakoa irakurri eta betetzea.

-Lankideei, hornitzaileei, laguntza teknikoko enpresei, laguntzen onuradunei edo udalarekin interakzioan diharduen beste edozein pertsonari lan ingurunean zabaltzen laguntzea.

Zerbitzu-arduradunek, aurrekoek gain, betebeharrak hauek dituzte:

-Kodeari buruz sor daitezkeen zalantzak argitzen laguntzea.

-Hori betetzeko eredu izatea.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Zuzendaritza-organoak.

- Langile guztiek Kodea ezagut dezaten sustatzea, bai eta Kodea betetzea eta haren aginduak betetzea sustatzeko betebeharra ere.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

V. ERANSKINA: IKUR EDO ADIERAZLE GORRIAK IRUZURRAREN AURKAKO BORROKAN

Ikur gorriak alarma-seinaleak, pistak edo balizko iruzurraren zantzuak dira. Ikur gorria izateak ez du nahitaez esan nahi iruzurra dagoenik, baina jarduera-eremu jakin batek arreta gehigarria behar duela adierazten du, iruzur potentzial bat baztertzeko edo baieztatzeko. Jarraian, Europako Batzordeak EGEF, EGIF eta FCren iruzur-adierazleei buruz egindako informazio-oharraren eranskinetan jasotako ikur gorriak jasotzen dira.

A.IRUZURRAK KONTRATUETAN ETA KONTRATAZIO PUBLIKOAN

Iruzur-mekanismo komunak eta errepikariak eta dagozkien adierazleak (alerta-adierazleak)

Eranskin honetan kontratuen eta kontratazio publikoaren esparruko hamasei iruzur-mekanismo komun eta errepikari aurkezten dira, haien deskribapenarekin eta adierazleekin batera.

Aintzatespen orokorra duten mekanismoen zerrenda amaitu gabe dago; mekanismo gehiago egon ahal dira.

Eranskin honek, neurri handi batean, iruzurraren prebentzioaren eta detekzioaren arloko profesionalen instrukzioan ACFEk aplikatzen dituen egitura eta edukiak erabiltzen ditu.

Mekanismoaren deskribapena:

Eroskeria eta legez kanpoko komisioak «baliozko gauzaren» bat ematean edo jasotzean datza, administrazio-egintza batean edo enpresa-erabaki batean eragiteko.

Erosketen ordainketa

Askotan, «Baliozko gauza» ez da dirua (anbiguotasunak aitzakiak errazago asmatzea ahalbidetzen du, behar izanez gero). Hartzailearengan modu ustelean eragiteko asmoz emandako edo jasotako edozein onura ukigarri eroskeria izan daiteke. Erosteko emandako eta jasotako «gauza baliozkoen» adibide gisa, honako hauek aipa ditzakegu: erakundeak edo enpresak ezarritako maximoa gaingaitzen duten opariak; «maileguak», baliogabetuak edo ez; kreditu-txartelen erabilera; gehiegizko prezioen ordainketa (adibidez, 500 000 euro 200.000 eurotan baloratuta dagoen apartamentu baten truke); apartamentu baten doako erabilera edo prezio murriztuan; ibilgailu baten doako erabilera leasing-ean; «ordainketa faltsuak, eskudirutan edo banku-komisio gisa».

Kontratua esleitu ondoren, eroskeria gehienak legez kanpoko komisio gisa ordaintzen dira, eta horrek esan nahi du kontratistak kobratzen duen faktura bakoitzaren ehuneko jakin bat ordaintzen duela.

Eroskeria ordaintzeko modua edozein dela ere, prezioak puztu egiten dira edo ondasun eta zerbitzuen kalitatea murriztu egiten da, ordainketen kostua estaltzeko.

Ordainketa ustelek beste iruzur mota asko errazten dituzte, hala nola faktura faltsuak egitea, mamugastuak edo kontratuaren zehaztapenak ez betetzea.

Eragin ustela

Kontratuen eta kontratazio publikoaren eremuan izandako eragin ustelaren ondorioz, honako hauek izaten dira: hautaketa desegokia, iturri bakarreko erosketa bidegabe gisa (kontratazio publikoaren atalasetik beherako hainbat esleipen egon litezke), arrazoirik gabe garestiak diren prezioak, gehiegizko erosketak, kalitate baxuko onarpena eta atzerapenak edo entregarik eza.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Iruzzurraren adierazleak:

Eroskeria eta legez kanpoko komisioen adierazlerik ohikoena da kontratista batek langile kontratatzaile batengandik jasotzen duen tratu mesedegarria, azalpenik gabekoa, denbora jakin batean.

Alertaren beste adierazle batzuk:

-Gizarte-harreman estua dago enplegatu kontratatzaile baten eta zerbitzu-emaile edo hornitzaile baten artean;

-Enplegatu kontratatzailearen ondarea azalpenik gabe edo bat-batean handitzen da;

-Enplegatu kontratatzaileak kanpoko negozio estali bat dauka;

- Kontratistak legez kanpoko komisioak ordaintzen ditu;

- Agiririk gabeko aldaketak edo maiz gertatzen dira kontratuen balioa handitzen duten kontratuetan; - Langile kontratatzaileak uko egiten dio kontratazio publikoarekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari;

- Langile kontratatzaileak ez du interes-gatazkaren adierazpenik aurkezten edo betetzen.

2. Ezkutuko interes-gatazka

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratista den erakundeko langile batek kontratu batean ezkutuko finantza-interesen bat badu, edo kontratista bada, interes-gatazka sortzen da. Interes-gatazka potentzial batek ez du lege-ekintzarik jasango, baldin eta enplegu-emaileak behar den unean detektatzen eta onartzen badu. Enplegatu batek, adibidez, isilpean eduki dezake hornidura-enpresa bat edo kontratista bat, fikziozko sozietate bat sor dezake, eta horrekin prezio puztuan erosten ditu hornidurak, edo ezkutuko interesak izan ditzake ondasunen salmentan edo errentamenduan.

Iruzzurraren adierazleak:

- Kontratista edo saltzaile jakin batek azalpenik gabeko edo ohiz kanpoko faboritismoaz baliatzen da;

- Etengabe onartzen da lan garestia, kalitate eskasekoa, etab.;

- Enplegatu kontratatzaileak ez du interes-gatazkaren adierazpenik aurkezten edo betetzen;

- Langile kontratatzaileak uko egiten dio kontratazio publikoarekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari;

- Enplegatu kontratatzaileak aparteko negozio bat zuzentzen duela dirudi.

3. Kolusio-lizitazioa

Mekanismoaren deskribapena:

Eremu geografiko edo eskualde bateko edo industria-sektore jakin bateko kontratista batzuek konspiratu egiten dute lehiari aurre egiteko eta prezioak igotzeko, lizitaziorako kolusio-mekanismo desberdinen bidez.

Eskaintza osagarriak

Eskaintza osagarriak, «Ordezkgagiri» gisa ere ezagutzen direnak, eskaintza benetakoak dirudite, baina benetan bilatzen dutena eroslearen onarpena ziurtatzea da.

Lizitatzailerik lankideak ados jartzen dira prezio altuko eskaintzak aurkezteko edo zehaztapenekin bat ez datozenak aurkezteko. Horrela, kontratista jakin bat aukeratu eta prezio puztua onartzen da.

Esleipendunak bere irabazien ehuneko bat partekatzen du hautatu gabeko lizitatzailerik, baina



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Azpikontratatu du edo prezio altuko beste kontratu batzuk lortzen laguntzen die. Gezurrezko konpainiek edo enpresa afiliatuek ere aurkez ditzakete eskaintza osagarriak.

Eskaintzak ezabatzea

Lizitazioetako iruzur-mekanismoek arrakasta izan dezaten, lizitatuzaileen kopurua mugatua izan behar da, eta guztiek konspirazioan ados egon behar dute. Lizitatuzaile berria edo ez-laguntzailea agertzen bada, prezioaren inflazioa agerikoa izango da. Hori saihesteko, konspiratuzaileek beste enpresa batzuk erosi ahal izango dituzte, eskaintzarik aurkez ez dezaten, edo bitarteko sinesgarriagoak erabili parte hartzeari uko egiteko. Konspiratuzaileek hornitzaileak eta azpikontratatistak ere hertsatu ditzakete, enpresa ez-laguntzaileekin lan egin ez dezaten, haien monopolioa babesteko.

Eskaintzak txandakatzea

Konspiratuzaileek txandakatu egiten dira eskaintza osagarriak aurkezteko edo lizitazioan parte hartzeari uko egiteko; horrela, eskaintzarik baxuena aurkezten duen lizitatuzailea txandakatu egiten da. Txandakatzea eremu geografikoaren arabera izan daiteke – Kontratista batek eskualde bateko errepede guztiak eraikitzen ditu, eta beste batek inguruko eskualdekoak –, lan motaren, aldi baterakoaren eta abarren arabera.

Merkatuaren esleipena

Enpresa laguntzaileak ados jartzen dira merkatuak edo produktu-lerroak zatitzeko eta gainerakoei esleitutako eremuetan ez lehiatzeko, edo neurri kolusiboen bidez bakarrik lehiatzeko, hala nola eskaintza osagarriak soilik aurkeztuz. Batzuetan, langile batzuek lizitazioerako kolusio-mekanismoetan parte hartzen dute – Batzuetan, «Lehiakideak» diren enpresetan finantza-interesak dituzte –, eta prezioen zati bat puztuta jasotzen dute.

Iruzurraren adierazleak:

- Eskaintza irabazlea altuegia da kostuen zenbatespenekin, argitaratutako prezioen zerrendekin, antzeko obra edo zerbitzuekin edo sektoreko batez besteko prezioekin eta merkatuko bidezko prezioekin alderatuz gero;
- Lizitatuzaile guztiek prezio altuak aurkezten jarraitzen dute;
- Eskaintzetako prezioak jaitsi egiten dira lizitatuzaile berri bat lehiaketan sartzen denean;
- Irabazleak eskualdearen, zereginaren edo obra motaren arabera txandakatzen dira;
- Galtzen duten lizitatuzaileak azpikontratatuak dira;

4. Eskaintza desorekatuak aurkeztea

Mekanismoaren deskribapena:

Iruzur-mekanismo horretan, langile kontratatzaileek barne-informazio erabilgarria ematen diote erraztutako lizitatuzaile bati, beste lizitatuzaile batzuek ezagutzen ez dutena: adibidez, eskaintza-deialdi bateko partida bat edo batzuk ez direla kontratuan erabiliko (gerta daiteke, halaber, partida lausoak edo asmo handikoak egotea eta lizitatuzaileari erantzuteko jarraibideak ematea). Informazio horri esker, enpresa mesedetuak beste lizitatuzaileek baino prezio baxuagoa aurkez dezake, eta prezio baxuagoa eskaintzen du azken kontratuan sartuko ez den partidari. Eskaintza desorekatuak aurkeztea da iruzur-mekanismoerik eraginkorrenetako bat, manipulazioa ez baita ohiko beste mekanismoetan bezain nabarmena, eskuratze-iturri bakarrera justifikaziorik gabe jotzea, esaterako.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Iruzurraren adierazleak:

- Partida jakin bati dagozkion eskaintzak baxuegiak dira;
- Dagokion partidaren betekizunak kontratua esleitu eta gutxira ezabatu edo aldatu dira;
- Eskaintzen partidak eta kontratu errealekoak desberdinak dira;
- Lizitatuzaileak nolabaiteko harremana du kontratazio publikoaz arduratzen diren edo zehaztapenak idazten parte hartu duten langileekin.

5. Hitzartutako zehaztapenak

Mekanismoaren deskribapena:

Eskaintzen edo proposamenen deialdietan lizitatuzaile jakin baten kualifikazioetara egokitutako espezifikazioak jaso daitezke, edo lizitatuzaile bakar batek bete ditzakeenak. Hori ohikoa da ITko kontratuetan eta beste kontratu tekniko batzuetan.

Zehaztapen murriztaileegiak erabil daitezke beste lizitatuzaile kualifikatu batzuk baztertzeko edo justifikaziorik gabeko errekurtsioa eskuratzeko-iturri bakar batera eramateko eta lehia erabat saihesteko.

Kontratista jakin bati mesede egiten dion zehaztapen itunduen eredu batek ustelkeria iradokitzen du.

Iruzurraren adierazleak:

- Lizitatuzaile bakar batek edo lizitatuzaile gutxik erantzuten diote eskaintzen deialdiari;
- Zehaztapenak eta enpresa irabazlearen produktua edo zerbitzuak oso antzekoak dira;
- Beste lizitatuzaile batzuek erreklamazioak aurkeztu dituzte;
- Zehaztapenak aurreko antzeko eskaintza-deialdietan baino nabarmen zorrotzagoak edo orokorragoak dira;
- Ohiz kanpoko zehaztapenak daude, edo ez oso arrazoizkoak;
- Hornitzaile bati egindako esleipen-kopuru handia dago;
- Lizitazio-prozesuan harreman pertsonalak daude kontratatzaileen eta lizitatuzaile batzuen artean;
- Erosleak marka-izen batekin definitzen du artikulua bat, deskribapen orokor bat eman beharrean.

6. Datuak iragaztea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratazioaz, proiektuaren diseinuaz edo eskaintzen ebaluazioaz arduratzen diren langileek isilpeko informazioa iragaz dezakete, laguntza jasotzen duen lizitatuzaile bati proposamen tekniko edo finantzario bat egiten laguntzeko. Informazio hori, adibidez, gutxi gorabeherako aurrekontuei, hobetsitako konponbideei edo lehia-eskaintzen xehetasunei buruzkoa izan daiteke.

Iruzurraren adierazleak:



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

- Lizitazio-prozeduren kontrola eskasa da; adibidez, epeak ez dira aplikatzen;
- Eskaintza irabazlea hurrengoaren azpitik dago;
- Eskaintza batzuk laster ireki dira;
- Eskaintza berantiarrak onartzen dira;
- Aurkeztutako azken eskaintza txikiena da;
- Eskaintza guztiak baztertzen dira, eta kontratua berriro ateratzen da lizitaziora;
- Lizitazio-aldian, irabazlea posta elektronikoz bidez edo beste bideren baten bidez komunikatu da kontratazioaz arduratzen diren langileekin.

7. Eskaintzak manipulatzeko

Mekanismoaren deskribapena:

Oso kontrolatuta ez dagoen lizitazio-prozedura batean, kontratazio-eragileek jasotako eskaintzak manipula ditzakete, kontratista mesedegarri bat aukeratzeko delat ziurtatzeko (eskaintzak aldatuz, «Galduz», zehaztapenetan egindako ustezko akatsengatik baliogabetuz, etab.).

Iruzurraren adierazleak:

- Beste lizitatzailerik batzuek erreklamazioak aurkeztu dituzte;
- Lizitazio-prozedurak prozedura urri eta desegokien pean jartzen dira;
- Jasotako eskaintzetan aldaketak egon direlako zantzuak daude;
- Eskaintza batzuk baliogabetzen dira akatsak dituztelako;
- Lizitatzailerik kualifikatu bat deskalifikatu egingo da, zalantzarazko arrazoiengatik;
- Ataza ez da berriro lizitaziora aterako, jasotako eskaintza gutxienekoa lortu ez arren.

8. Iturri bakarrek justifikaziorik gabeko eskuratzeko

Mekanismoaren deskribapena:

Mekanismo horrek ustelkeria eragin ohi du, batez ere ereduaren errepikatzea bada eta zalantzarazkoa bada. Esleipen horiek egin daitezke erosketak zatituz lehiarako lizitazio-atalaseak saihesteko, iturri bakarrek erosketa-egiaztagiriak faltsutuz, zehaztapen oso zorrotzak idatziz edo aurretiko kontratuak luzatuz, lizitazio berri baterako deialdia egin beharrean.

Iruzurraren adierazleak:

- Esleipenak iturri bakar bati egiten zaizkio, lehiarako lizitazio-atalasearen edo berrikusteko goiko atalasearen azpitik;
- Aldez aurretik lehiakorrak ziren kontratazio batzuk jada ez dira lehiakorrak;
- Erosketak zatitu egiten dira lehiarako lizitazio-atalasea saihesteko;
- Lizitazio-deialdia zerbitzu-emaile bati bakarrik bidaliko zaio.

9. Erosketen banaketa

Mekanismoaren deskribapena:



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Langile kontratatzaileek erosketa bat bi eskaera edo kontratu gehiagotan banatzen dute, goi-mailako zuzendarien lehia edo berrikuspenak saihesteko. Adibidez, atalasea 250 000 eurokoa bada, 275.000 euroko ondasun eta zerbitzuen erosketa bakarra bi kontratutan bana daiteke, bata 150 000 eurokoa eta bestea 125 000 eurokoa, lizitazioa saihesteko.

Erosketen banaketa («salamiaren teknika» ere esaten zaio) ustelkeriaren zantzua izan daiteke, edo enplegatzaile erosle batek beste iruzur-mekanismo batzuk aplikatzearen zantzua.

Iruzurraren adierazleak:

- Kontratista berari lotutako ondoz ondoko bi erosketa edo gehiago egiten dira, lehiarako lizitazio-atalasearen edo berrikusteko goiko atalasearen azpitik;
- Erosketak arrazoirik gabe banatzen dira; adibidez, lan-kontratu bereziak eta materiala erosteko kontratuak, biak lizitazio-atalaseen azpitik;
- Atalaseen azpitik egiten dira erosketa sekuentzialak.

10. Kontratuen nahasketa

Mekanismoaren deskribapena:

Antzeko hainbat eskaera dituen kontratista batek langile-kostu, ordainsari edo gastu berberak kargatzen ditu horietako batzuetan, eta horrek gain fakturazioa eragiten du.

Iruzurraren adierazleak:

- Antzeko fakturak aurkezten dira zeregin edo kontratu desberdinen esparruan;
- Kontratista berak aldi berean zeregin bat baino gehiagorengatik fakturatzen du.

11. Kostuak bidegabe lotzea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratista batek iruzurra egiten du nahita, onargarriak edo arrazoizkoak ez diren edo kontratu bati zuzenean edo zeharka esleitu ezin zaizkion kostuak kargatuz. Lan-kostuak materialezkoak baino gehiago kargatu daitezke bidegabe, teorikoki langile baten lana edozein kontratutan karga baitaiteke.

Lan-kostuak manipulatu egin daitezke, gezurrezko ordu-fitxak sortuz, ordu-fitxak edo justifikazio-dokumentazioa aldatuz edo, besterik gabe, puztutako lan-kostuak fakturatzuz justifikazio-agiririk gabe.

Iruzurraren adierazleak:

- Gehiegizko edo ohiz kanpoko lan-kargei eragiten bazaie;
- Kontratuaren aurrerapenarekin koherentziarik ez duten lan-kargak eragiten dira;
- Ordu-fitxetan aldaketa nabariak daude;
- Ezinezkoa da ordu-fitxak aurkitzea;
- Material-kostu berberak kontratu bati baino gehiagori dagozkio;
- Zeharkako kostuei eragiten zaie, hala nola zuzeneko kostuei.

12. Prezioak modu desegokian finkatzea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratatzaileak bere prezio-proposamenetan kostuei edo prezioak finkatzeari buruzko datu gaurkotuak, osoak eta zehatzak agertzen ez dituenean ezartzen dira prezioak modu desegokian, eta horrek kontratua garestitzea eragiten du.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Iruzzurraren adierazleak:

- Kontratistak uko egiten dio kostuen egiaztagiriak aurkezteari, entregatzea atzeratzen du edo ez da aurkezteko gai;
- Kontratistak dokumentazio desegokia edo osatugabea aurkeztu du;
- Prezioak ezartzeari buruzko informazioa zaharkitua dago;
- Badirudi prezioak altuak direla antzeko kontratuekin, prezio-zerrendekin edo sektoreko batez besteko prezioekin alderatuta.

13. Kontratuaren zehaztapenak ez betetzea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratuaren zehaztapenak betetzen ez dituzten eta bete dituzten itxura egiten duten kontratistek iruzurra egiten dute.

Mekanismo horien adibide gisa, honako hauek aipa ditzakegu: eraikuntza-materialak edo kalitate txikiagoko piezak erabiltzea, errepideak eraikitzeo proiektuetan bide-azpiegitura egokia ez eraikitzea, etab. Halaber, asmoa mozkinak handitzea da, kostuak murriztuz, epeak ez betetzeagatiko zigorrak sailhestuz, etab. Mekanismo horietako asko zaila da detektatzen aditu independenteek egindako zuzeneko ikuskapen edo probarik gabe. Batzuetan, iruzurgileak ikuskatzaileak erosten saiatzen dira.

Iruzzurraren adierazleak:

- Proben eta ikuskapenen emaitzak ez datoz bat kontratuaren zehaztapenekin;
- Frogak eta ikuskapenak egiaztatzen dituzten agiriak falta dira;
- Kalitatea eta emaitzak txarrak dira, eta erreklamazio-kopuru handia dago;
- Kontratistaren gastuen erregistroetan egiaztatzen da, adibidez, ez dituela erosi obretarako behar diren materialak, ez duela eta ez duela errentan eman beharrezko ekipamendua edo ez zuela behar besteko eskulanik lantokian (oharra: egiaztapen gurutzatu horiek baliotsuak izan daitezke).

14. Faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratista batek nahita aurkezten ditu faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak, bere kontura jardunez edo langile kontratatzaileekin kolusioan, ustelkeriaren ondorioz.

Iruzzurraren adierazleak:

- Fakturatutako ondasunak edo zerbitzuak ez daude inbentarioan, edo ezin da horien berri eman;
- Ez dago fakturatutako ondasun edo zerbitzuen ordainagiririk;
- Fakturatutako ondasun edo zerbitzuen eskaera zalantzarikoa da edo ez da existitzen;
- Kontratistaren erregistroek ez dute jasotzen lana egin denik edo beharrezko kostuak egin direnik;
- Prezioak, zenbatekoak, artikuluen edo baldintzen deskribapenak gehiegizkoak dira, edo ez datoz bat kontratuaren xedearekin, eskaerarekin, ordainagirien erregistroarekin, inbentarioarekin edo erabilera-erregistroekin;
- Faktura asko daude, zenbateko bera, faktura-zenbaki bera, data bera, etab. dutenak;
- Azpikontratazioak egin dira modu jarraituan, bata bestearen atzean;



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

- Eskudiruzko ordainketak egin dira;
- Paradisu fiskaletan inskribatutako enpresei ordainketak egin zaizkie.

15. Zerbitzu fantasmen emaileak

Mekanismoaren deskribapena:

A) Langile batek ordainketak baimentzen dizkio fikziozko saltzaile bati funtsak bidegabe erabiltzeko. Mekanismoa ohikoagoa da eskari-, harrera- eta ordainketa-betebeharrak berezita ez badaude.

B) Kontratatistek enpresa mamuak sortzen dituzte eskaintza osagarriak kolusioan aurkezteko, kostuak puzteko edo, besterik gabe, gezurrezko fakturak sortzeko.

Esperientziak erakutsi du iruzurgileek benetako enpresen izenen antzeko enpresen izenak erabiltzen dituztela.

Iruzurraren adierazleak:

- Zerbitzu-hornitzailea ezin da aurkitu enpresen direktorioetan, Interneten, Googlen edo beste bilatzaile batzuetan, etab.;
- Zerbitzu-hornitzaileen helbideak ez daude;
- Zerbitzu-emaileak aurkeztutako zerrendako helbideak edo telefono-zenbakiak faltsuak dira;
- Paradisu fiskal batean inskribatutako enpresa batera jotzen da.

16. Produktuak ordezkatzeari

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratuan zehaztutako artikulua kalitate apalagoko beste batzuekin ordezteko da, erosleak horren berri izan gabe. Kasurik txarrenean, produktuen ordezkapenak biziak arriskuan jar ditzake, adibidez, azpiegituretako edo eraikinetako akatsengatik. Ordezkapena bereziki erakargarria da kalitate handiko materialak behar dituzten kontratuetan, eta horien ordezkari antzeko itxura duten baina askoz merkeagoak diren beste produktu batzuk erabil daitezke. Batzuetan, detektatzeko zailak diren osagaiak erabiltzen dira. Era berean, bereziki sortutako laginak erabil daitezke ikuskapenean engainatzeko.

Iruzurraren adierazleak:

- Bilgarri ez-ohikoak edo generikoak erabiltzen dira: bilgarriak, koloreak edo marrazkiak, ohikoak ez direnak;
- Espero den itxura ez dator bat benetakoarekin;
- Desberdintasunak daude produktuen identifikazio-zenbakien eta Argitaratuak, katalogoan edo zenbaki-sisteman daudenak;
- Probetan edo funtzionamenduan hautemandako akatsen kopurua batez bestekoa baino handiagoa da, ordezkari pieza goiztiarrak behar dira edo mantentze- edo konpontze-kostuak handiak dira;
- Betezte-ziurtagiriak kualifikatu gabeko edo ziurtatu gabeko pertsona batek sinatuta daude;
- Alde nabarmena dago zenbatetsitako kostuen eta materialen benetako kostuen artean;
- Kontratista atzeratu egiten da, baina azkar errekupeztatzen da;
- Serie-zenbakiak ez dira ohikoak edo ezabatuta daude; serie-zenbakiak ez datoz bat fabrikatzailearen bidezko zenbaki-sistemearekin;
- Inbentarioan edo fakturan jasotako artikuluen zenbakiak edo deskribapenak ez datoz bat eskaeran aurreikusitakoarekin.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

B. IRUZURRAK ESKULANAREN KOSTUETAN ETA AHOLKULARITZA-ZERBITZUETAN

Iruzur-mekanismo komunak eta errepikariak eta dagozkien adierazleak (alerta-adierazleak)

Eranskin honetan aholkularitza-zerbitzuen esparruko iruzur-mekanismo komunak eta errepikariak aurkezten dira, haien deskribapenarekin eta adierazleekin batera.

Eskulanari dagokionez, kontabilitate-sistemaren kontrol garrantzitsuenak langile indibidualarena eta enplegatuak lan egindako denbora zehaztasunez erregistratzeko erantzukizuna onartzearena dira.

Errekonozimendu orokorra duten mekanismoen zerrenda ez da zehatza:

1. Eskulanaren kostuak

Mekanismoaren deskribapena:

Kanpoko egiaztapen fisiko edo independenterik gabe, eskulana oso erraza da manipulatzeko. Enpresaburu batek nahita adieraz dezake eskulan faltsua, zuzena eta zeharkakoa. Kontua da ea langilearen denbora behar bezala kargatzen den benetan lan egin duen proiektuan. (Baliteke hirugarrenek (fakturak, eskaerak, etab.) lan-kostuak frogatzen dituen dokumentaziorik ez egotea).

Iruzurraren adierazleak:

- Gastuen afektazio-eredu bereizgarriak jarraitzen dira;
- Kargatutako kostuak bat-batean eta nabarmen aldatzen dira;
- Gehiegizko edo gehieneko mugetatik gertuko proiektu/kontratueta kargatutako gastuak murriztu egiten dira;
- Kostuak zeharka kargatzen zaizkien enplegatuen ehuneko neurrigabea dago;
- Enplegatu asko birsailkatu dira zuzenetik zeharkakora edo alderantziz;
- Enplegatu berberak etengabe birsailkatzen dira zuzenekoetatik zeharkakoetara edo alderantziz;
- Kargatutako lan-kostuen barne-kontrolak ahulak dira; langileen ordutegi-fitxak alde aurretik sinatzen dira edo gainbegiraleak betetzen ditu, arkatzez edo ordainketa-aldiaren amaieran;
- Orduak eta euro errealek beti bat datoz edo ia bat datoz aurrekontuan jasotako kopuruekin;
- Egunkariko sarrerak doitu egiten dira kontratuen, I+Gren eta merkataritza-lanaren partiden arteko kostuak aldatzeko;
- Kontu sentikorren kostuak kargatzean, igoera edo gutxitze nabarmenak gertatzen dira;
- Inkoherentziak daude langilearen lan-denborari dagozkion gastuen eta bidaia-gastuen artean.

2. Aparteko ordu desorekatuak

Mekanismoaren deskribapena:

Enpresaburu batek aparteko ordu faltsuak adieraz ditzake nahita, aparteko orduengatik kreditu informalik ematen ez bada, baimen gehigarriaren denbora gisa. Kontua da ea langilearen denbora behar bezala kargatzen den benetan lan egin duen proiektuan. Ez dago hirugarrenen dokumentaziorik.

Iruzurraren adierazleak:

- Zuzeneko edo zeharkako profesionalek hainbat proiektutan ordaindu gabeko aparteko ordu asko lan egitea eskatzen da;
- Aldi luze batean, soldatapeko enplegatuetatik egunero lan egindako ordu erregularrak bakarrik kargatzen dira;
- Ordaindu gabeko aparteko orduak kudeatzeko eredu bat dago: lan egindako aparteko orduengatik abantailak;
- Luzatzen diren kontratu/proiektuetan ordaindu gabeko orduetan baino ez da lan egiten.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

3. Aholkularitza-zerbitzuak/profesionalak

Mekanismoaren deskribapena (benetako kasu batean oinarrituta):

Zerbitzuek laguntza egokia jaso zuten, aholkularitza-akordioekin, fakturekin eta txosten zehatzekin. Estalitako gaiak kontratistaren eragiketekin lotuta zeuden, eta gomendio egokiak eman ziren eragiketa jakin batzuen eraginkortasuna hobetzeko. Kontratistak praktikan jarri zituen gomendio gehienak. Erabaki aplikagarriak behar bezala zehaztuta zeuden, eta ordainsariak arrazoizkotzat jo ziren.

Hala ere, kontratatutako enpresa batzuen zerbitzuak ez ziren alde zurretik erabili. Akordioetan ez zen zehazten zer zerbitzu emango zituzten enpresek; hala ere, zehazten zen nor emango zituen zerbitzuak eta zer ordu-tarifa aplikatuko zen. Banakako laburpenak ez zeuden eskuragarri. Enpresa berri horien ordainsariak handiagoak ziren. Enpresaren ordezkariak ezin izan zituen ordainsari handienak azaldu, ezta enpresa horiek zer emango zuten zehaztu ere.

Bestalde, fakturretan agertzen ziren zerbitzu gehigarrien deskribapenak lausoak ziren eta akordioari baino ez zioten erreferentzia egiten. Gastua oroharreko prezioan egindako zenbatekoa zen, erabilitako orduak, ordu-tarifa, bidaia-gastuak edo bestelako gastuak banakatu gabe. Ez zegoen ez bidaia-txostenik, ez bestelakorik. Ez zegoen informazio gehigarririk enpresa horiei buruz. Enpresaburuak emandako zerbitzuen hitzezko bermeak baino ezin izan zituen aurkeztu.

Azkenik, fakturretan posta-kutxa bat ageri zen helbide gisa, eta enpresak ez ziren agertzen telefono-gidan.

Iruzuraren adierazleak:

- Ez zegoen sinatutako akordio edo kontratu formalik; hala ere, kopuru handiak ordaindu ziren «emandako zerbitzuengatik», oso zehaztopen gutxiko fakturen arabera;
- Akordio edo kontratu formalak zeuden, baina oso lausoak ziren eman beharreko zerbitzuei dagokienez, eta ez zegoen gastuak justifikatzeko beste egiaztagiririk, hala nola faktura xehatuak, txostenak edo bidaia-azterlanak;
- Ordaindutako zerbitzuak legeak edo araudiek babestutako informazioa edo datuak lortzeko, banatzeko edo behar ez bezala erabiltzeko erabili ziren;
- Ordaindutako zerbitzuen helburua zen eskaera baten edukian modu desegokian eragitea, proposamen edo aurrekontu bat ebaluatzea, kontratuak esleitzeko iturriak hautatzea edo kontratu, aldaketa edo erreklamazio bat negoziatzea, esleipena kontratista nagusiari edo azpikontratista bati zegokion kontuan hartu gabe;
- Ordaindutako zerbitzuak enpresa-praktikak edo interes-gatazkak debekatzen zituen estatutu edo erregelamendu bat urratzen zuen moduan lortu edo eman ziren.

4. Lan-kategoriak

Mekanismoaren deskribapena (benetako kasu batean oinarrituta):

Kontratista batek azken bi urteetan esleitutako denbora- eta material-kontratu bat (T+M) berritzeko egindako proposamenean, ordu-tarifak proposamenak baino nabarmen txikiagoak ziren, administrazio-kategoriari dagokionez izan ezik. Kontratua lizitaziora atera zenean, jatorrizko proposamenak beharrezko langile guztiak zituen. Kontratua esleitu ondoren, kontratistak proposatutakoak baino soldata txikiagoak zituzten langileak kontratatu/jo zituen. Langile kontratatu berri batzuen kualifikazioak zehaztutako betekizunen azpitik zeuden. Kontratistak langile kontratatu berri asko kualifikatu gabeko lan-kategoriatan sailkatu zituen.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Iruzurraren adierazleak

- Alde handiak zeuden proposatutako kostu unitarioen edo kantitateen eta benetako kostuen artean, lan-esparrua edo -premiak aldatu gabe;
- Fakturazioa zereginen arabera egiten zen beti, kontratuan ezarritako gehieneko mailan. Salbuespen bat egon zitekeen, baldin eta kontratuan/eskaeran zehazten bazen zenbat ordu fakturatu behar ziren;
- «Funtsezko enplegatu» gisa proposatutako gizabanako jakin batzuek ez zuten kontratuan lan egiten;
- Proposatutako eskulana ez zen lehendik zeuden langileetan oinarritzen. Joan Kontratazio masiboak beharrezkoak dira. Soldata-tarifa berriak proposamenak baino askoz txikiagoak ziren;
- Langileen gaitasunak ez zetozen bat beren lan-kategoriarako edo kontratuaren zehaztapenetan zehaztutako betekizunekin;
- Enpresak normalean zeharkako gisa kargatzen zituen langileen gastuak kontratura zuzenean kargatu ziren;
- Bazkideen, agenteen, ikuskatzaileen eta bestelako enplegatuen gastuak kargatzean, ez ziren betetzen kontratuaren baldintzak edo enpresak ezarritako kontabilitate-politikak eta -prozedurak.

PLAN DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE

1. Justificación e introducción.
2. Declaración institucional.
3. Objeto y ámbito de aplicación.
4. Evaluación del riesgo de fraude.
5. Medidas contra el fraude.
 - 5.1. Medidas preventivas.
 - 5.2. Medidas para la detección del fraude.
 - 5.3. Medidas correctoras y sancionadoras del fraude.
- 6.- Procedimiento de resolución de conflictos de intereses
- 7º Comité de lucha contra el fraude.
8. Política de regalos
9. Gastos de comidas y desplazamientos
- 10.- Comisión informativa de investigación



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

11. Glosario

ANEXOS

Anexo I: test sobre conflictos de intereses y prevención del fraude y la corrupción

Anexo II: análisis de riesgos (check-list)

Anexo III: IGEA-Declaración de ausencia de conflicto de intereses: modelo

Anexo IV: Código de conducta de los empleados públicos

Anexo V: símbolos o indicadores rojos en la lucha contra el fraude

1. Justificación e introducción.

El Consejo de Europa aprobó el 21 de junio de 2020 la creación del programa NextGeneration EU. Este programa es un instrumento orientado al estímulo económico y es una de las medidas financieras más importantes asumidas por la Unión Europea para dar respuesta a la crisis sin precedentes provocada por la COVID-19 en 2020. Este programa tendrá efectos para los próximos años. El Instrumento financiero NextGeneration EU, aprobado por el Consejo de Europa el 21 de julio de 2020, incluye como elemento central un Mecanismo de Reactivación y resiliencia Suficiente (en adelante, MEC), cuyo objetivo es impulsar la inversión y las reformas en los Estados miembros para lograr una recuperación sostenible y resiliente, al mismo tiempo que se propician reformas basadas en la justicia social, tanto a nivel nacional como con las comunidades autónomas con competencias transferidas.

El Fondo de Reactivación se fundamenta en el Mecanismo de Recuperación y resiliencia establecido por el Reglamento (UE) n.º 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021. Su objetivo es impulsar la inversión y las reformas en los Estados miembros para lograr una recuperación sostenible y resiliente, al tiempo que se promueven las prioridades ecológicas y digitales de la Unión Europea.

El Mecanismo de Reactivación y Resistencia tiene cuatro objetivos principales: promover la cohesión económica, social y territorial de la Unión Europea; reforzar la resiliencia y la capacidad de ajuste de los Estados miembros de la Unión Europea; reducir los efectos sociales y económicos de la crisis de la COVID-19; y apoyar la transición ecológica y digital. Todas ellas están orientadas a recuperar el potencial de crecimiento de las economías de la UE, promover políticas de creación de empleo tras la crisis e impulsar el crecimiento sostenible.

Para alcanzar estos objetivos, cada Estado miembro de la Unión Europea debe diseñar un Plan de Recuperación y Resiliencia que incluya las reformas y proyectos de inversión necesarios para alcanzar dichos objetivos. El Plan de Reactivación, Transformación y resiliencia del Estado español (en adelante, PEAS) se estructura en 10 palancas políticas- con cuatro ejes transversales, que agrupan treinta componentes que permiten articular programas coherentes para las inversiones y reformas del Plan:

Transición ecológica.

Transformación digital.

Lograr la cohesión social y territorial.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Igualdad de género.

Las entidades locales, en su condición de beneficiarias de proyectos financiados total o parcialmente con fondos procedentes del Mecanismo de Reactivación y Resistencia, deberán cumplir con lo establecido en el artículo 6 de la citada Orden HFP/1030/2021, que dispone:-

- En cumplimiento de las obligaciones impuestas a España por el artículo 22 del Reglamento (UE) n.º 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, para la protección de los intereses financieros- de la Unión Europea como beneficiario de los fondos del Mecanismo de Reactivación y Transformación, toda entidad decisoria o ejecutiva que participe en la ejecución de las medidas del programa SEEP deberá contar con un plan de medidas que se ajuste a las normas correspondientes, que permita indicar las medidas de lucha contra el fraude y las que deban aplicarse.-

Asimismo, en el artículo 29.2.f) de la Orden ICT/949/2021, de 10 de septiembre, por la que se establecen las bases reguladoras de la línea de apoyo a los mercados, centros urbanos de comercio, comercio no sedentario y canales cortos de comercialización, y se efectúa la convocatoria para el año 2021, en el marco del SEE, se señala que las entidades beneficiarias, además de cumplir las obligaciones previstas en el artículo 5.f), deberán garantizar la regularidad de los gastos y adoptar medidas preventivas ante la existencia de conflicto.

Con la aprobación del Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se adoptan medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y la ejecución del PEAS, se adoptaron e incorporaron medidas de mitigación y control. Como continuación a lo expuesto, se ha aprobado la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del SEE/SEE.

Entre las previsiones de dicho precepto destaca la obligación que establece y desarrolla el artículo 6, según el cual, en cumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo 22 del Reglamento (UE) n.º 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia toda entidad, como beneficiaria de fondos del SEM en lo que se refiere a la protección de los intereses financieros de la Unión Europea, deberá disponer de un plan de medidas antifraude y de actuación que le permita la declaración de acuerdo con el correspondiente.

2. Declaración del Ayuntamiento de Ibarra.

El Ayuntamiento de Ibarra, en el ámbito de sus competencias, se compromete a reforzar la política de lucha contra el fraude en el desarrollo de sus funciones. Para ello, pretende establecer un instrumento adecuado que asuma los estrictos estándares de cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales, así como su sujeción a los principios de integridad, objetividad y honestidad. Asimismo, esta entidad local apuesta por desarrollar e intensificar una cultura antifraude y corrupción percibida por todos los agentes que están en contacto o participan con el ayuntamiento.

El Ayuntamiento de Ibarra quiere fomentar una cultura ética dentro de la organización que no genere conductas o actividades fraudulentas y que facilite su prevención y detección.

El presente Plan de Lucha contra el Fraude se aprobará por el Pleno del Ayuntamiento, afectando a gastos, contrataciones y subvenciones de competencia de la Alcaldía y del Pleno; salvaguardando la legalidad, seguridad y transparencia de los expedientes de aprobación de gastos; se utiliza para la designación del órgano de control del fraude y la asignación de nuevas funciones y sistemas de control;

En efecto, de conformidad con el artículo 274 del Tratado de la Unión Europea, la Comisión debe ejecutar el presupuesto bajo su responsabilidad, de acuerdo con el principio de buena gestión financiera.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Además, los Estados miembros deben cooperar con la Comisión para garantizar que los créditos autorizados se utilicen de acuerdo con el principio de buena gestión financiera.

Asimismo, de conformidad con el artículo 53 , apartado 2, del Reglamento (CE, Euratom) 1605/2002 del Consejo, por el que se aprueba el Reglamento financiero aplicable al presupuesto general de las Comunidades Europeas, los Estados miembros son responsables de prevenir y combatir las irregularidades y fraudes en el ámbito de la gestión compartida. Si la irregularidad se ha cometido intencionadamente (fraude) o no, estos gastos deben excluirse de la cofinanciación del presupuesto europeo.

Este Plan se publicará en la sede electrónica del Ayuntamiento y en el portal de transparencia.

Se pretende establecer un sistema de control interno que prevenga y, en la medida de lo posible, detecte cualquier actividad fraudulenta y, en su caso, corrija sus consecuencias. Para ello, se pretende tener en cuenta los principios de integridad, imparcialidad y honestidad en el ejercicio de sus funciones.

En consecuencia, el Ayuntamiento de Ibarra se compromete institucionalmente a aprobar el Plan de Medidas contra el Fraude, teniendo en cuenta el contenido y los plazos obligatorios establecidos en el artículo 6.5 de la Orden HFP/1030/2021.

En concreto, se compromete, entre otras, a realizar en dicho plazo las siguientes actuaciones:

1. Análisis y evaluación de riesgos
2. Redacción de un código ético.
3. Redacción del Protocolo del Canal Ético.
4. Redactar una política de prevención de conflictos de intereses.
5. Redactar la política de regalos, comidas y desplazamientos.
6. Formación y concienciación en materia de prevención del fraude.
7. Designar el órgano de control del fraude.

El Ayuntamiento de Ibarra denunciará las irregularidades o sospechas de fraude y corrupción que puedan detectarse a través de los canales internos de notificación y colaborará en todo momento con las instituciones y servicios de coordinación antifraude.

En particular, y respetando el principio de confidencialidad, colaborará con el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude. El Servicio Nacional de Coordinación Antifraude es el órgano encargado de organizar, en colaboración con la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF), las acciones de protección de los intereses financieros de la Unión Europea contra el fraude.

Forma parte de la Intervención General de la Administración del Estado y de acuerdo con la Disposición Adicional 25 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones le corresponden las siguientes funciones:

- A. Dirigir la creación y puesta en marcha de estrategias nacionales e impulsar las modificaciones legales y administrativas necesarias para salvaguardar los intereses financieros de la Unión Europea.
- B. Identificar las posibles deficiencias de los sistemas nacionales en la gestión de los fondos de la Unión Europea.
- C. Establecer cauces de coordinación e información entre las instituciones nacionales y la OLAF sobre irregularidades y sospechas de fraude.
- D. Promover la formación en prevención y lucha contra el fraude

3.-Objeto y ámbito de aplicación



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

El presente Plan de Lucha contra el Fraude tiene por objeto establecer los principios y normas de aplicación y cumplimiento en materia de lucha contra el fraude y la corrupción, con el fin de evitar conflictos de interés en relación con los fondos procedentes del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MRR).

Para ello, se fomentará una cultura que genere un efecto disuasorio en cualquier actividad fraudulenta, posibilitando la prevención y detección del fraude y desarrollando procedimientos que faciliten la investigación de los delitos relacionados con el fraude para garantizar que estos casos sean abordados de forma adecuada y en el momento oportuno.

Este Plan se estructura en torno a los cuatro elementos fundamentales del ciclo antifraude: prevención, detección, corrección y persecución, y se aplicará a todos los órganos y personal que intervengan en la gestión de los fondos procedentes del MRP: (i) funcionarios de carrera, (ii) funcionarios interinos, (iii) personal laboral, fijo, indefinido o temporal, o (iv) personal eventual, así como miembros de los órganos de gobierno del Ayuntamiento.

Asimismo, todas las entidades, organismos y entidades públicas o privadas, suministradores, contratistas, subcontratistas o colaboradores (en adelante terceros), deberán adherirse a esta política para poder iniciar y mantener cualquier tipo de relación con el Ayuntamiento de Ibarra.

4.- Valoración de riesgos de fraude

Se trata de una actuación obligatoria del Ayuntamiento de Ibarra en virtud de lo dispuesto en el artículo 6.5.c) de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre.

En primer lugar, en cumplimiento de lo previsto en el segundo párrafo del artículo 6.2 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, el Ayuntamiento de Ibarra ha establecido los siguientes instrumentos de control y evaluación:

A) - Test de corrupción sobre conflictos de intereses, prevención del fraude y estándar mínimo (Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre) que ha servido de referencia para la inclusión de aspectos fundamentales de las cuatro áreas del ciclo

El órgano de control del fraude es el encargado de realizar la evaluación inicial del riesgo de fraude. La evaluación se repetirá anualmente, sin perjuicio de que pueda solicitarse con menor frecuencia en situaciones que así lo aconsejen, como cambios normativos u organizativos, aparición de circunstancias innovadoras o detección de puntos débiles ante el fraude.

Los resultados de esta autoevaluación se recogen en el Anexo I del presente Plan.

B) - Referencia o guía sobre medidas de prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y el conflicto de intereses (Anexo III c de la Orden). Se recogen principalmente en el punto 5 (punto siguiente) de este plan.

En segundo lugar, se debe utilizar una matriz de riesgo que sirva como herramienta de prevención del fraude y como medio de detección de posibles debilidades y amenazas. En ella se recogen los posibles riesgos como escenarios potenciales de fraude y se valoran en función de su impacto y probabilidad, categorizándolos por niveles (bajo, medio o alto). Además, se detallan las acciones a implementar para cada uno de los riesgos de fraude identificados.

Como matriz de riesgos se ha utilizado la herramienta de autoevaluación (check list). En él se recogen los riesgos más comunes en materia de contratación pública, gastos de personal, subvenciones e ingresos. (Anexo II). También es una herramienta útil para la elaboración del plan de control financiero anual por parte del Secretario-Interventor.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

5.- Medidas de lucha contra el fraude

El Ayuntamiento de Ibarra, tras la autoevaluación del riesgo de fraude, articula una serie de medidas y procedimientos estructurados en torno a los cuatro elementos fundamentales del ciclo de la lucha contra el fraude: la prevención, la detección, la corrección y el acoso.

5.1. MEDIDAS PREVENTIVAS

A. Declaración institucional.

Se considera necesario reflejar y difundir al máximo la actitud contraria al fraude de la organización. Para ello, el Ayuntamiento de Ibarra suscribe la Declaración Institucional contra el Fraude, basada en los valores de integridad, objetividad, rendición de cuentas y honestidad, que forma parte de este Plan. Esta campaña se difundirá al máximo a través de diferentes canales internos y externos (en la sede electrónica del Ayuntamiento de Ibarra).

B. Código de conducta.

El Ayuntamiento de Ibarra ha suscrito un Código de Conducta y principios éticos que todos los empleados públicos y electos deberán cumplir. Este código establece la conducta esperada ante las circunstancias que pueden dar lugar al fraude y sus principios se basan en los siguientes compromisos de conducta:

- Rigor en el cumplimiento de la legislación aplicable.
- Uso adecuado de los recursos públicos
- Integridad, profesionalidad y honestidad en la gestión.
- Transparencia y uso adecuado de la información.
- Trato imparcial y no discriminatorio a las personas beneficiarias
- Salvaguardar el prestigio del Ayuntamiento en la gestión de los fondos.

El código de conducta de los empleados públicos se recoge en el anexo IV.

Este Código Ético y de Conducta se publicará en la sede electrónica para general conocimiento y mayor difusión.

C. Declarar la inexistencia de conflicto de intereses.

Todos los participantes en los procedimientos de concesión y contratación de subvenciones financiadas con cargo al MCER deberán cumplimentar una declaración de inexistencia de conflicto de intereses. En el caso de los órganos colegiados, esta declaración podrá hacerse al inicio de la sesión correspondiente por todos los participantes en la misma, debiéndose hacer constar en el Acta.

Asimismo, se establece la obligación de cumplir el AMPA (Declaración de ausencia de conflicto de intereses) como requisito a presentar por los beneficiarios que deban realizar actividades con potencial conflicto de intereses dentro de las condiciones de concesión de la ayuda.

En la cumplimentación del AMPA (Declaración de ausencia de intereses conflictivos) se deberá aplicar estrictamente el artículo 53 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, sobre principios éticos, el artículo 73 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, sobre obligaciones, y el artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de diciembre, de Transparencia.

El modelo de IGEA (Declaración de ausencia de conflicto de intereses) figura en el Anexo III.

El Ayuntamiento de Ibarra dispone de un sistema de control interno basado en el análisis de riesgos.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

Este control interno se realiza por la Intervención General del Ayuntamiento, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, mediante el Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno de las entidades del Sector Público Local del Territorio Histórico de Gipuzkoa y se establece la norma marco contable de las entidades locales de Gipuzkoa a 31 de diciembre, por el que se modifica el Decreto Foral 86/2015, de 15 de marzo, en el Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de administración local con habilitación de carácter estatal, en el Reglamento de control interno aprobado por el Ayuntamiento de Ibarra, en el resto de legislación aplicable y en la norma de ejecución presupuestaria del Ayuntamiento.

En efecto, la función del Interventor/a es controlar los actos de reconocimiento de derechos o gastos, cualquiera que sea su calificación, así como los ingresos y pagos derivados de los mismos y, en general, la inversión o aplicación de fondos públicos, en régimen de fiscalización limitada de las condiciones básicas en el caso de los gastos; en el caso de los ingresos, tal y como se establece en la norma de ejecución presupuestaria.

Posteriormente, anualmente se realiza una fiscalización completa de una muestra representativa de los actos, documentos o expedientes que dieron lugar a dicha fiscalización, aplicando técnicas de muestreo o auditoría para verificar su adecuación a las disposiciones aplicables en cada caso y determinar el grado de cumplimiento de la legalidad en la gestión.

El control financiero, que se ejerce mediante control permanente y auditoría pública, con el fin de verificar económico-financieramente el funcionamiento de los servicios, se realiza de la siguiente manera:

- El control financiero permanente se ejerce a través de los alcances y actuaciones identificadas en el Plan Anual de Control Financiero de esta Entidad.

En todo caso será de aplicación lo previsto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público. Esta Ley transpone al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, así como el Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se adoptan medidas urgentes para la modernización de la administración pública y la ejecución del plan de recuperación, transformación y resiliencia.

Asimismo, será de aplicación lo dispuesto en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones y su reglamento de desarrollo.

El Ayuntamiento, como entidad participante en la ejecución del PRTR, aplicará los procedimientos para asegurar en todo momento el pleno respeto de la normativa sobre Ayudas de Estado y Libre Competencia, así como para garantizar la inexistencia de doble financiación. Para ello realizará una autoevaluación sobre la compatibilidad con el régimen de ayudas de Estado y la prevención de la doble financiación.

De conformidad con lo establecido en dicho artículo, el artículo 107 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea (TFUE). Se entiende por ayuda de Estado cualquier ayuda nacional o prestada a través de fondos estatales que suponga, en cualquier caso, una amenaza de falseamiento.

Competencia, favoreciendo a determinadas empresas o producciones.

Por su parte, los artículos 101 y 102 del TFUE prohíben que un operador económico sea una conducta multilateral o unilateral que falsee o restrinja la libre competencia.

El Ayuntamiento deberá respetar en todo momento estos principios, de acuerdo con lo establecido en el TFUE, la Ley de Defensa de la Competencia y demás normativa aplicable.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

D) Formación y sensibilización

La formación e información es la base sobre la que se sustenta el desarrollo del Plan. Es necesario que todo el personal, en todos los niveles jerárquicos y organizativos, se identifique como clave en la lucha contra el fraude y la corrupción. Para ello, se establecerán planes de formación específicos.

- Órgano de lucha contra el fraude.

Asimismo, se propone poner en marcha acciones de sensibilización periódicas como jornadas, comunicaciones, talleres, etc.

5.2. MEDIDAS DE DETECCIÓN

A. Verificación del AMPA con información procedente de otras fuentes.

Debe acreditarse la AMPA (Declaración de ausencia de conflicto de intereses). Los mecanismos de verificación deberán centrarse en la información de la AMPA, que deberá ser analizada teniendo en cuenta otros tipos de información:

- Información externa (por ejemplo, información sobre un conflicto de intereses que pueden aportar personas ajenas a la organización ajenas a la situación que origina el conflicto de intereses),

- Comprobaciones realizadas sobre determinadas situaciones de alto riesgo de conflicto de intereses, basándose en el análisis de riesgos internos o en el de signos rojos (ver apartado b).

- Controles aleatorios.

- La información podrá ser verificada a través de las bases de datos de los registros mercantiles, de la base de datos nacional de subvenciones, expedientes de personal según las normas de protección de datos o instrumentos de análisis de datos o de puntuación de riesgos.

B. Signos rojos.

Debe asegurarse que los procedimientos de control se centran en los principales puntos de riesgo de fraude y en sus hitos o marcadores. La mera existencia de este control sirve como elemento disuasorio para la comisión de fraudes.

En esta línea de búsqueda de indicios de fraude, la Comisión Europea ha elaborado un catálogo de signos o marcadores de peligro, denominado símbolos rojos. Dicho catálogo se recoge en el Anexo IV y podrá ser utilizado en la Casa Consistorial. Son indicadores para alertar de que se está produciendo una actividad fraudulenta.

Además del catálogo de símbolos rojos del Anexo IV, podrá utilizarse a estos efectos la relación de condiciones básicas de la fiscalización contenida en la norma de ejecución presupuestaria.

C. Buzón de denuncias externas.

El Ayuntamiento de Ibarra, a pesar de no estar obligado a ello, por el tamaño de población, pondrá en marcha el presente procedimiento de denuncia de irregularidades a través de su página web con el fin de:

A) Reforzar el buen gobierno y la transparencia

El buzón se crea con el objetivo de contribuir al cumplimiento de los principios o normas éticas, de buen gobierno y de buena administración que deben observar los cargos electos y personal al servicio de los órganos y entidades municipales.

B) Actuar como medio de prevención de conflictos

Es un canal seguro, bidireccional, que promueve la colaboración entre la administración municipal y las personas para trabajar los valores éticos en la gestión pública a través de la participación.

A través de este canal de denuncia abierto, cualquier persona podrá comunicar las sospechas de fraude y las presuntas irregularidades que haya podido detectar al respecto, informándole de que se tendrá en cuenta en la denuncia y de los resultados de las gestiones realizadas.

C) Garantizar la confidencialidad de las comunicaciones y la indemnidad del comunicante.

El buzón garantiza en todo momento la confidencialidad. La persona que realiza la comunicación tiene derecho a proteger eficazmente su identidad e integridad laboral y garantizar plenamente el anonimato en el entorno digital si decide realizar la comunicación de forma anónima.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

D) Servir de canal de comunicación ética interna

El 17 de diciembre de 2021 ha entrado en vigor la nueva normativa que regula el Canal de Denuncia en el Estado español y en el resto de los países de la Unión Europea, es decir, la Directiva 2019/1937/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de octubre de 2019, relativa a la protección de las personas que informan sobre infracciones del Derecho de la Unión, o la Directiva de Whistleblowing, más conocida como Canal de Denuncia. Esto significa que los ayuntamientos de municipios de más de 10.000 habitantes y las empresas, públicas y privadas, de más de 50 trabajadores, estarán obligados a establecer este sistema de denuncias. No obstante, las empresas de 50 a 249 trabajadores dispondrán de un período transitorio de dos años, es decir, hasta el 17 de diciembre de 2023.

En el Estado español aún no ha realizado la transposición de la Directiva, si bien es un derecho que los ciudadanos/as pueden invocar ante el Estado en virtud del principio de efecto vertical directo de las Directivas.

A los efectos de articular los procedimientos de control que puedan derivarse de las medidas de detección previstas en los apartados anteriores, el Interventor/a del Ayuntamiento, a iniciativa propia o previa solicitud de la Alcaldía u otro Departamento, podrá prever en el Plan Anual de Control Financiero la realización de actuaciones de control financiero dirigidas a la detección de casos de fraude en la gestión.

5.3. MEDIDAS CORRECTORAS Y DE PERSECUCIÓN

Subsanación

Ante cualquier sospecha de fraude, el órgano de control del fraude será el encargado de recabar toda la información necesaria para conocer la realidad del fraude. Uno de los principales criterios para determinar la existencia de fraude será la aparición de una serie de indicadores denominados "signos rojos".

En caso de detectarse posibles fraudes o sospecha fundada de ello, se suspenderá inmediatamente el procedimiento, se comunicará este hecho a la mayor brevedad posible a las autoridades interesadas y a los organismos implicados en la ejecución de las actuaciones, y se revisarán todos los proyectos que pudieran verse afectados por el mismo.

En caso de detectarse irregularidades sistémicas se adoptarán las siguientes medidas:

- 1.- Revisión de todos los expedientes incluidos en dicha operación y/o de naturaleza económica similar.
- 2.- Eliminar la financiación comunitaria de todos los expedientes que identifiquen la incidencia detectada.
- 3.- Informar a las unidades ejecutivas de las medidas a adoptar para subsanar la vulnerabilidad detectada, con el fin de evitar que se reproduzcan las incidencias detectadas.
- 4.- Revisar los sistemas de control interno para establecer los mecanismos adecuados para detectar estas incidencias en las fases iniciales de verificación.

Acoso

A la mayor brevedad posible, el órgano de control del fraude:

- 1.- Informar de los hechos y medidas adoptadas al órgano decisorio (o ejecutante que haya ordenado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso lo comunicará al órgano decisorio), quien lo comunicará a la autoridad responsable, quien podrá requerir la información adicional que considere oportuna para su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.
- 2.- Denuncia, en su caso, a las autoridades públicas competentes (Servicio Nacional de Coordinación Antifraude – SNC) de los hechos punibles para su valoración y comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

A través del canal de denuncia correspondiente a la ejecución del PRTR habilitado para ello en la dirección web <http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitio/igae/es/ES/Paginas/Denan.aspx>

3.- Iniciar información reservada para aclarar responsabilidades o para la incoación de un expediente disciplinario.

4.- Denuncia de los hechos ante la Fiscalía y Tribunales competentes, en los casos que proceda.

5.- Establecer los procesos adecuados para el seguimiento de los fraudes sospechosos y la recuperación de los fondos de la UE desgastados fraudulentamente.

6.- Procedimiento de resolución de conflictos de intereses

En caso de sospecha fundada de un conflicto de intereses, se informará al superior jerárquico del implicado, quien realizará los controles e investigaciones pertinentes.

Si los controles no confirman la información, se cerrará el caso. Si los resultados de los controles confirman la información inicial y el conflicto de intereses es administrativo, el superior jerárquico podrá: La adopción de sanciones disciplinarias y medidas administrativas.

La impugnación del funcionario/a afectado/a y, en particular, la aplicación estricta del artículo 24 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la recusación;

Anular o dejar sin efecto el contrato/acto afectado por el conflicto de intereses y reiterar la parte procedimental correspondiente;

Hacer público lo sucedido para garantizar la transparencia de las decisiones y evitar situaciones similares como elemento disuasorio de acuerdo con la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno

Si el conflicto de intereses fuera de orden penal, el superior jerárquico, además de adoptar las medidas anteriores, deberá poner los hechos en conocimiento del Ministerio Fiscal para que éste adopte las medidas oportunas.

7.- Órgano de control del fraude.

7.1 Nombramiento

1.- Para asegurar la correcta aplicación de las medidas antifraude en el Ayuntamiento, el órgano de control del fraude será el/la Interventor/a.

El órgano antifraude comprobará la veracidad y exactitud de la irregularidad y dará trámite de audiencia a todos los afectados y testigos, practicando cuantas diligencias estime necesarias.

7.2 Funciones

Son funciones del órgano de control del fraude las siguientes:

1. Evaluar periódicamente el riesgo de fraude, asegurando un control interno eficaz para prevenir y detectar posibles fraudes.

2. Definir el diseño de las medidas necesarias que permitan prevenir, detectar, corregir y perseguir la política de lucha contra el fraude y los intentos de fraude.

3. Concienciar y formar al resto del personal del Ayuntamiento, en colaboración con el Servicio de Personal y la unidad funcional de coordinación de fondos europeos, en relación con la planificación formativa.

4. En caso de sospecha de fraude, abrir un expediente informativo y recabar de las unidades participantes en el mismo cuanta información estimen pertinente para su adecuado análisis.

5. Resolver los expedientes informativos incoados y, en caso de sospecha infundada, ordenar el archivo de los mismos, o proponer al órgano competente la adopción de las medidas correctoras oportunas, cuando se deduzca la existencia de fraude.

6. Informar al Alcalde de las conclusiones obtenidas en los expedientes iniciados y, en su caso, de las medidas correctoras aplicadas.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

7. Facilitar a las entidades u organismos responsables de la vigilancia de la recuperación de las cantidades indebidamente percibidas por los beneficiarios la información necesaria o iniciar las sanciones administrativas y/o penales que correspondan.
8. Realizar un registro de los muestreos realizados, de las incidencias detectadas y de los expedientes de información iniciados y resueltos.
9. Elaborar una memoria anual en la que se recojan las actuaciones realizadas por el órgano de control del fraude en el ámbito de sus competencias y dar cuenta de ello al Pleno
10. Cualesquiera otras funciones que puedan serle encomendadas por el alcalde.

7.3 Deber de información y colaboración

- Órgano de control del fraude: propondrá un sistema de control interno para prevenir y detectar cualquier situación, elaborará los informes de seguimiento de las medidas del Plan y, en su caso, propondrá las medidas correctoras oportunas y podrá solicitar el asesoramiento o los informes que precise. Para garantizar la implantación de medidas antifraude, todos los departamentos o centros gestores tienen la obligación de facilitar la información y colaboración que les soliciten en el plazo de siete (7) días laborables.

- El órgano de control del fraude podrá solicitar la consulta y el asesoramiento técnico y técnico de la información contenida en los sistemas informáticos de gestión.

8. Política de regalos

El personal y cargos municipales no interferirán o afectarán a los contratistas, subcontratistas o perceptores de fondos que puedan alterar su imparcialidad, integridad y objetividad profesional.

Los empleados públicos y los cargos municipales no podrán aceptar, directa o indirectamente, regalos o beneficios personales, remuneraciones, comisiones o cualquier otro tipo de beneficio en el ámbito de su actividad profesional, ni en sus relaciones con quienes reciban fondos municipales o tengan cualquier tipo de relación con el Ayuntamiento o con quien actúen por su cuenta, que incidan de forma inadecuada en sus relaciones comerciales, profesionales o administrativas, ya sean públicas o privadas.

Asimismo, los trabajadores y cargos no podrán solicitar ni aceptar regalos, pagos, comisiones o cualquier otro beneficio personal de los perceptores de fondos, del Ayuntamiento o de quien actúe por su cuenta.

A los efectos de esta política, y a los exclusivos efectos declarativos, tendrán la consideración de regalos o beneficios personales cualquier clase de regalos, bienes, servicios, entradas a espectáculos o eventos, viajes, trato preferente, descuentos especiales o cualquier otra atención prestada, ordenada o prestada a empleados y cargos municipales.

La asistencia a seminarios, actividades formativas puras, así como comidas o desayunos informativos, no tendrán la consideración de beneficio personal, salvo que su coste, lugar, contexto o prestaciones complementarias resulten desproporcionados a tal fin.

9. Gastos de comidas y desplazamientos

El tratamiento de los gastos de manutención y desplazamiento se regirá por lo dispuesto en el procedimiento de control de gastos vigente en el Ayuntamiento.

Todo gasto relacionado con el ejercicio de sus funciones y el desarrollo de actividades en nombre y representación del Ayuntamiento, deberá estar debidamente justificado en función de las circunstancias concretas de cada caso y debidamente documentado.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

En consecuencia, no se admitirán gastos de comida y desplazamiento que no estén debidamente justificados.

10. Comisión informativa de investigación

Las Comisiones Informativas podrán ser permanentes o especiales, de acuerdo con el artículo 124.1 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.

El Pleno podrá acordar la constitución de una Comisión especial de investigación del fraude. Esta comisión se extinguirá automáticamente, previo dictamen o información sobre la materia objeto de la misma, salvo que el acuerdo del Pleno que la apruebe disponga otra cosa.

11.- Glosario

Al presente Plan de Lucha contra el Fraude le serán de aplicación la Directiva (UE) 2017/1371, relativa a la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión (Directiva PIF) y el Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento financiero de la UE).

La evaluación del riesgo se centra únicamente en los riesgos específicos de fraude, no en las irregularidades.

Sin embargo, la ejecución efectiva del ejercicio puede tener un impacto indirecto en la prevención y detección de irregularidades, en general, considerando éstas como categorías más amplias que el fraude.

Se trata de un factor diferenciador entre fraude e irregularidad.

Irregularidad: a efectos del Reglamento (CE, Euratom) n.º 2988/95 del Consejo, de 18 de diciembre de 1995, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas, el término irregularidad simple es un concepto amplio que abarca las irregularidades cometidas por los operadores económicos, sean intencionadas o no. El artículo 1, apartado 2, del Reglamento (CE, Euratom) no 2988/95 define la irregularidad como toda infracción de una disposición de derecho

La correspondiente a una acción u omisión de un operador económico que perjudique al presupuesto general de las comunidades o a los presupuestos administrados por éstas, ya sea mediante la reducción o supresión de ingresos procedentes de recursos propios recibidos directamente por cuenta de las comunidades, ya sea mediante un gasto indebido.

Fraude: el Convenio establecido en el Tratado sobre la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas con base en el artículo K.3 del Tratado de la Unión Europea define el fraude en el gasto como la utilización o la presentación de declaraciones comunitarias o de documentos falsos, inexactos o incompletos por incumplimiento general de los presupuestos administrativos de la Unión Europea o de los presupuestos anteriores;

A) En materia de gastos no relacionados con contratos públicos, cualquier acción u omisión relativa a:

- El tratamiento, la utilización o el empleo de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos que supongan una indebida utilización o retención infundada de los fondos o activos del presupuesto de la Unión o de los presupuestos administrados por la Unión o en su nombre o gestionados por el Ayuntamiento;
- El incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información con el mismo efecto;
- La utilización indebida de dichos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial;



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

B) En relación con los gastos relacionados con los contratos públicos, cuando se realicen con ánimo de lucro ilícito para el autor o para otra persona, cualquier acción u omisión relativa a:

- La utilización o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos que supongan una indebida disposición o retención infundada de los fondos o activos del presupuesto de la Unión o de los presupuestos administrados por la Unión y de los gestionados por el Ayuntamiento;
- El incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información con el mismo efecto;
- La utilización de dichos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial, cuando perjudique los intereses financieros de la Unión.

C) En materia de ingresos, cualquier acción u omisión relativa a:

La utilización o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos que supongan una disminución ilegal de los recursos del presupuesto de la Unión o de los presupuestos administrados por la Unión o en su nombre gestionados por el Ayuntamiento;

El incumplimiento de una obligación específica de comunicar una información que tenga el mismo efecto;

La utilización indebida de un beneficio obtenido legalmente con el mismo efecto.

D) En materia de ingresos procedentes de recursos propios del IVA, cualquier acción u omisión realizada en una red transfronteriza fraudulenta en relación con:

- La utilización o la presentación de declaraciones o documentos sobre el IVA falsos, inexactos o incompletos que supongan una disminución de los recursos del presupuesto de la Unión,
- El incumplimiento de la obligación expresa de comunicar información sobre el IVA con el mismo efecto; o
- Presentación de declaraciones directas de IVA, incumplimiento de pago o generación ilegítima de derecho de devolución de IVA para disimular fraudulentamente.

Corrupción: la descripción del término "corrupción" que utiliza la Comisión es bastante laxa, el abuso de poder de un puesto público para obtener beneficios privados. Los pagos corruptos facilitan otras muchas formas de fraude como la falsa facturación, los fantasmas de gasto o el incumplimiento de las condiciones contractuales. La forma más habitual de corrupción son los pagos corruptos o beneficios similares: un receptor (corrupción pasiva) acepta el soborno de un donante (corrupción activa) a cambio de un favor.

Corrupción activa: acción de toda persona que, directa o intermediariamente, ordene, ofrezca u otorgue a un funcionario, ya sea para él o para un tercero, cualquier ventaja de cualquier tipo, de manera que, en virtud de su obligación o en el ejercicio de sus funciones, actúe o no pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

Corrupción pasiva: acción de un funcionario que, directamente o a través de un mediador, pide o recibe cualquier tipo de ventaja para sí o para terceros, o acepta la promesa de una ventaja para que actúe, o se niegue a hacerlo, de acuerdo con su obligación o en el ejercicio de sus funciones, de manera que perjudique los intereses financieros de la Unión.

Conflicto de intereses: existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se ponga en peligro por motivos familiares, afectivos, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otra causa directa o indirecta de interés personal. Atendiendo a la situación



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

que generaría el conflicto de intereses, se pueden distinguir los siguientes (Orden HFP 1030/2021, anexo III.C):

Conflicto aparente de intereses: se produce cuando los intereses privados de un empleado público o beneficiario pueden comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones o deberes, pero, por último, no se encuentra relación identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona, o con un resultado en tales aspectos.

Conflicto potencial de intereses: se produce cuando un empleado público o beneficiario tiene intereses privados de este tipo que pueden generar conflicto de intereses si en el futuro tienen que asumir determinadas responsabilidades oficiales.

Conflicto real de intereses: implica conflicto entre el deber público de un empleado público y los intereses privados, y éste tiene intereses personales para el cumplimiento indebido de los deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de un beneficiario, se generaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de fondos y los intereses privados de los fondos, que pueden influir indebidamente en el cumplimiento de dichas obligaciones.

Símbolo rojo: un indicador de alerta o símbolo rojo es un indicador de que se ha producido algo anómalo y no se ajusta al funcionamiento normal, y se configura como señal de alarma, pista o indicio de posible fraude o corrupción que indiquen la necesidad de analizar algo.

Cada organización debe desarrollar indicadores de alerta para los mecanismos de fraude más habituales y repetitivos, definir procedimientos para su aplicación efectiva, incluirlos en sus manuales de procedimiento y ponerlos en conocimiento del personal detectable.

Es muy importante reaccionar ante un símbolo rojo: obliga a trabajadores y responsables a estar alerta y a tomar las medidas necesarias para confirmar o negar la existencia de un riesgo de fraude.

El símbolo rojo no supone fraude, pero un ámbito de actuación requiere atención para descartar o confirmar un potencial fraude.



Anexo I: test sobre conflictos de intereses y prevención del fraude y la corrupción

Pregunta	Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. ¿Existe un plan de medidas antifraude en cuanto a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses, de acuerdo con las normas aplicables? ¿Y así, en su ámbito de actuación, el organismo ejecutivo o el órgano decisorio puede garantizar y declarar que así lo ha hecho?				X
2.- ¿Han comprobado si existe algún plan de medidas antifraude en todos los niveles a ejecutar?				X
Prevención				
3.- ¿Existen declaraciones que se comprometan al más alto nivel de la lucha contra el fraude?				X
4.- ¿Han realizado autoevaluaciones que identifiquen los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurra y han revisado periódicamente?	X			
5. ¿Habéis difundido el código ético y habéis informado sobre la política de regalos?				X
6.- ¿Han impartido formación que fomente la Ética Pública y facilite la detección del fraude?				X
7.- ¿Han elaborado procedimientos para la resolución de conflictos de intereses?				X
8. ¿Habéis cumplido alguna declaración sobre la ausencia de conflicto de intereses por parte de todos los intervinientes?	X			
Detección				
9. ¿Se han definido indicadores fraudulentos o señales de alerta (símbolos rojos) y se han comunicado al personal que está en condiciones de detectarlos?				X
10.- ¿Utilizan herramientas para analizar datos o puntuar riesgos?		X		
11. ¿Se pueden presentar denuncias por todos los que lo deseen?	X			

Pregunta	Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
12.- ¿Existe una unidad encargada de analizar las denuncias y proponer enmiendas?	X			
Subsanación				
13.- ¿Han evaluado el impacto del fraude y lo han considerado sistémico o puntual?				X
14. ¿Han retirado los proyectos o partes de los mismos afectados por el fraude cuando hayan sido o deban ser financiados por el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MER)?				X
Acoso				
15. ¿Se han comunicado al organismo de ejecución, al organismo de decisión o a la autoridad responsable, según corresponda, los hechos				X



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

ocurridos y las medidas adoptadas?				
16. ¿Se han denunciado, en su caso, hechos punibles de cada país o de las Autoridades Públicas de la Unión Europea o de las Fiscalías y Tribunales competentes?				X
Subtotal de puntos.	16	3		11
Todos los puntos.	30			
Puntos máximos.	64			
Puntos relativos (Todos los puntos/Puntos máximos).	0,4688			

Nota: equivale al cumplimiento máximo de 4



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

II. Anexo Análisis de riesgos. Check list (hoja excel)



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

III. Anexo IGEA- Declaración de No Conflictos de Intereses: modelo

Expediente	
Contrato/Subvención	

En garantía de la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención arriba referenciado, el abajo firmante, en mi condición de interviniente en el proceso de preparación y tramitación del expediente, en la persona número 1 que suscribo, manifiesta:

Primero. Que conozco la siguiente información:

1. El artículo 61.3 del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018 (Reglamento financiero de la UE), establece que existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones ponga en peligro a la familia, la afectividad, la afinidad política o nacional, el interés económico o cualquier otra causa directa o indirecta de interés personal.

2. La lucha contra la corrupción y la prevención de conflictos de intereses del artículo 64 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene por objeto evitar distorsiones de la competencia, garantizar la transparencia del procedimiento y garantizar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

3. El artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que la abstención se abstendrá de intervenir en el procedimiento las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en las que concurren algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente, que serán:

A) Tener interés personal, ser administrador de sociedad o entidad interesada o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.

B) Tener vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y tener parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los interesados, con los administradores de las entidades o sociedades interesadas y con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con ellos para el asesoramiento, representación o mandato.

C) Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.

D) Participación como perito o testigo en el procedimiento de que se trate

E) Tener relación de servicio con la persona física o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo, en cualquier situación o lugar.

Segundo. Que no estoy incurso/a en ninguna de las causas de conflicto de intereses a que se refiere el artículo 61.3 del Reglamento financiero de la UE, ni de las causas de abstención del artículo 23.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que puedan afectar al procedimiento de licitación/concesión.

Tercero. Que me comprometo a comunicar sin demora al órgano de contratación/comisión evaluadora cualquier situación de conflicto de intereses o causa de abstención que se produzca o pueda producir dicha situación.

Cuarto. Que conozco que si se demuestra que la declaración de ausencia de conflicto de intereses es falsa, se producirán los efectos disciplinarios, administrativos y judiciales que establezca la normativa aplicable



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Fecha Firma	
Nombre y 2 apellidos	
D.N.I.	

IV. Anexo Código de Conducta de los empleados públicos

El Ayuntamiento de Ibarra ha expresado públicamente la tolerancia cero frente al fraude y la corrupción en una Declaración Institucional.

El Ayuntamiento dispone de procedimientos para poner en marcha medidas antifraude eficaces y proporcionadas a los riesgos detectados.

Estos procedimientos incluyen, entre las medidas de prevención del fraude, la difusión de un código ético de conducta para todo el personal del Ayuntamiento. Este Código es un instrumento fundamental para la transmisión de valores y conductas fraudulentas, recogiendo los principios que deben regir y regular la actuación de los empleados públicos.

I.- La actividad diaria del personal del Ayuntamiento de Ibarra debe reflejar el cumplimiento de los principios éticos recogidos en los artículos 52 a 54 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público. Estos artículos establecen:

CAPÍTULO VI

Deberes de los empleados públicos. Código de conducta

Art.52. Deberes de los empleados públicos. Código de conducta.

El personal empleado público deberá desempeñar con diligencia las funciones que tiene encomendadas y velar por los intereses generales, con sujeción a la Constitución y al resto del ordenamiento jurídico, actuando de acuerdo con los principios de objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, rigor, accesibilidad, eficacia, honradez, promoción del entorno cultural y ambiental, y respeto a los principios públicos de conducta entre mujeres y hombres.

Los principios y normas establecidos en este capítulo informarán la interpretación y aplicación del régimen disciplinario de los empleados públicos.

Art.53. Principios éticos.

1. Los empleados públicos respetarán la Constitución y las demás normas que integran el ordenamiento jurídico.
2. Su actuación tendrá por objeto la satisfacción de los intereses generales de los ciudadanos y se basará en consideraciones objetivas dirigidas a la imparcialidad y al interés común, con independencia de las actitudes personales, familiares, corporativas, del cliente o de cualquier otro aspecto que pueda colisionar con este principio.
3. Actuarán de acuerdo con los principios de lealtad y buena fe con la administración, superiores, compañeros, subordinados y ciudadanos que presten sus servicios.
4. Dicha conducta se basará en el respeto de los derechos fundamentales y libertades públicas y evitará toda actuación que pueda suponer discriminación por razón de nacimiento, origen racial o étnico, género, sexo, orientación sexual, religión o convicciones, opinión, discapacidad, edad o cualquier otra condición o circunstancia personal o social.
5. Se abstendrán en los asuntos en que tengan interés personal, así como en toda actividad privada o interés que pueda suponer riesgo de conflicto de intereses con su puesto de trabajo público.
6. No contraerán obligaciones económicas ni intervendrán en operaciones financieras, obligaciones patrimoniales o negocios jurídicos con personas o entidades que puedan suponer un conflicto de intereses con las obligaciones del puesto público.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

7. Las personas físicas o las entidades privadas no aceptarán ningún trato de favor ni situación que implique privilegio o ventaja injustificada.
8. Actuarán de acuerdo con los principios de eficacia, economía y eficiencia, velando por la consecución del interés general y por el cumplimiento de los objetivos de la organización.
9. No afectarán a la agilización o resolución de los trámites o del procedimiento administrativo sin justa causa y, en ningún caso, cuando ello comporte privilegio en beneficio de los titulares de los cargos públicos o del entorno familiar y social inmediato, o lesione intereses de terceros.
10. Ejercerán las funciones que les correspondan o se les encomienden con diligencia y, en su caso, resolverán dentro del plazo los procedimientos o expedientes de su competencia.
11. Ejercerán sus competencias de acuerdo con el principio de dedicación al servicio público y no atentarán contra el servicio público ni cualquier otra conducta que ponga en peligro la neutralidad en la prestación de los servicios públicos.
12. Guardarán sigilo sobre las materias clasificadas u otras cuya difusión esté prohibida legalmente y gozarán de la debida discreción sobre los asuntos que conozcan por razón de su cargo, sin que la información obtenida pueda ser utilizada en beneficio propio o de terceros, o en perjuicio del interés público.

Artículo 54. Principios de conducta.

1. Tratarán a los ciudadanos, a sus superiores y al resto de los empleados públicos con diligencia y respeto.
2. Las tareas propias del puesto de trabajo serán desempeñadas con diligencia, cumpliendo la jornada y horario establecidos.
3. Observarán las instrucciones y órdenes profesionales de sus superiores, salvo que constituyan infracción manifiesta del ordenamiento jurídico, en cuyo caso las pondrán inmediatamente en conocimiento de los órganos de inspección correspondientes.
4. Informarán a los ciudadanos de los asuntos que tengan derecho a conocer y facilitarán el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones.
5. Administrarán los recursos y bienes públicos con austeridad y no los utilizarán en beneficio propio o de personas allegadas. Asimismo, tendrán el deber de vigilancia.
6. Cualquier regalo, favor o servicio, en condiciones favorables, que vaya más allá de los usos sociales y de cortesía habituales, será excluido, sin perjuicio de lo establecido en el Código Penal.
7. Garantizarán la recepción y custodia de los documentos para su posterior entrega y entrega a los responsables.
8. Mantendrán actualizada su formación y cualificación.
9. Cumplir las normas de seguridad y salud laboral.
10. Comunicarán a sus superiores u órganos competentes las propuestas que consideren oportunas para mejorar el desarrollo de las funciones de la unidad de que se trate. Para ello, se podrá prever la creación de la instancia competente para centralizar la recepción de propuestas de los empleados públicos o administrados, con el fin de mejorar la eficiencia en el servicio.
11. Garantizarán la atención a los ciudadanos en la lengua que lo requieran, siempre que sea oficial en su territorio.

II.- Sin perjuicio de lo establecido en el Estatuto Básico del Empleado Público, las personas que intervengan en la gestión, seguimiento y/o control de la ejecución de las medidas PRTR prestarán especial atención a los siguientes aspectos y fases del procedimiento de gestión de los proyectos financiados con fondos del MEC en cumplimiento del presente Código Ético y de Conducta:

- 1) Se observará escrupulosamente la legislación comunitaria, nacional y/o regional aplicable en la materia de que se trate, en particular en las siguientes materias:
 - Elegibilidad de los gastos.
 - Contratación Pública.
 - Regímenes de ayuda.
 - Información y publicidad.
 - Medio ambiente.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

- Igualdad de oportunidades y no discriminación.

2) Los empleados públicos relacionados con la gestión, seguimiento y control de los fondos del MEC ejercerán sus funciones sobre la base de la transparencia. Este principio implica claridad y veracidad en el tratamiento y difusión de cualquier información o dato que se revele tanto interna como externamente.

Según este principio, las solicitudes de información deben ser atendidas con diligencia, sin poner en peligro la integridad de la información que, por razones de interés público, pueda considerarse sensible.

3) Se prestará especial atención al cumplimiento del principio de transparencia:

- Cuando se den a conocer y comuniquen los resultados de los procesos de concesión de ayudas financiados por fondos del MEC.
- Durante el desarrollo de los procedimientos de contratación

4) El cumplimiento del principio de transparencia no exime al personal del uso debido de la información considerada confidencial, como datos de carácter personal o información procedente de empresas y otras entidades. No obstante, no podrán utilizarse en beneficio propio o de terceros, para obtener un trato favorable o en perjuicio del interés público.

5) Existirá conflicto de intereses para el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones relacionadas con los fondos del MEC por parte de los empleados públicos cuando se pongan en riesgo con los beneficiarios de las actuaciones cofinanciadas por motivos familiares, afectivos, de afinidad política, de interés económico o de cualquier otra índole.

Se produce un conflicto de intereses cuando un empleado público puede anteponer sus intereses privados a sus deberes profesionales.

III.- Se tendrá especial cuidado en evitar conflictos de intereses de los empleados públicos en las operaciones financiadas por fondos del MEC. en lo relativo a los procedimientos de contratación y concesión de ayudas públicas.

A) Contratación pública.

— Si se identifica un riesgo de conflicto de intereses, se procederá a:

- Análisis de los hechos con la persona implicada para aclarar la situación.
- La exclusión de dicha persona del procedimiento de contratación.
- En su caso, la suspensión del procedimiento.

— En caso de conflicto de intereses efectivo, se aplicará la normativa legal en materia sancionadora.

B) Ayudas públicas.

— Los empleados públicos que participen en los procesos de selección, concesión y control de las ayudas financiadas con fondos del MEC no participarán en asuntos de interés personal.

— En caso de conflicto de intereses se aplicará la normativa legal en materia sancionadora.

IV.- La comprensión y cumplimiento de los principios del presente Código Ético y de Conducta es responsabilidad de todas las personas que ejerzan funciones de gestión, seguimiento y/o control de las operaciones financiadas con fondos del MEC.

No obstante, conviene definir y concretar algunas responsabilidades específicas en función de los perfiles profesionales.

Todo el personal está obligado a:

- Lectura y cumplimiento de lo dispuesto en el Código.
- Facilitar la difusión en el entorno laboral de compañeros, proveedores, empresas de asistencia técnica, beneficiarios de ayudas o cualquier otra persona que interactúe con el Ayuntamiento.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

Los Responsables de Servicio tienen, además, las siguientes obligaciones:

- Ayudar a resolver las dudas que puedan surgir sobre el código.
- Servir de ejemplo para su cumplimiento.

Órganos directivos.

- Promover el conocimiento del Código por parte de todo el personal, así como su cumplimiento y el cumplimiento de sus prescripciones.

ANEXO V: SÍMBOLOS O INDICADORES ROJOS EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Los símbolos rojos son señales de alarma, pistas o signos de posible fraude. El símbolo rojo no significa necesariamente que exista fraude, pero sí que un determinado ámbito de actuación requiere atención adicional para descartar o confirmar un potencial fraude. A continuación se recogen los símbolos rojos contenidos en los anexos de la nota informativa de la Comisión Europea sobre los indicadores de fraude de EGEF, FSE y FC.

A.FRAUDE EN CONTRATOS Y CONTRATACIÓN PÚBLICA

I Mecanismos comunes y recurrentes de fraude e indicadores correspondientes (indicadores de alerta)

En este anexo se presentan dieciséis mecanismos comunes y recurrentes de fraude en el ámbito de los contratos y la contratación pública, junto con su descripción e indicadores.

La lista de mecanismos con reconocimiento general está sin finalizar; pueden existir más mecanismos.

Este anexo utiliza en gran medida la estructura y contenidos que ACFE aplica en la instrucción de profesionales en materia de prevención y detección del fraude.

Descripción del mecanismo:

El cohecho y las comisiones ilegales consisten en la entrega o recepción de una cosa válida para influir en un acto administrativo o decisión empresarial.

Pago de compras

A menudo, “lo valioso” no es monetario (la ambigüedad permite adivinar las excusas con mayor facilidad si es necesario). Cualquier beneficio tangible concedido o recibido con el fin de influir de forma aparente en el destinatario puede ser un soborno. A modo de ejemplo de las cosas valiosas entregadas y recibidas para la compra, podemos citar los regalos que superan el máximo establecido por la entidad o empresa; -los préstamos -, los anulados o no, el uso de tarjetas de crédito; el pago de los excesos de precios (por ejemplo, 500 000 euros a cambio de un apartamento valorado en 200.000 euros); la utilización gratuita o reducida de un apartamento; la utilización gratuita de un vehículo en leasing; -pagos falsos, en efectivo o en comisión bancaria.

Una vez adjudicado el contrato, la mayoría de los sobornos se pagan como comisión ilegal, lo que supone que el contratista paga un porcentaje de cada una de las facturas que cobra.

Cualquiera que sea la forma de pago del soborno, los precios se inflan o se reduce la calidad de los bienes y servicios para cubrir el coste de los pagos.

Las corrupción de pagos facilitan otras muchas formas de fraude como la emisión de facturas falsas, gastos- fantasma o el incumplimiento de los términos del contrato.

Influencia fraudulenta

El previsible impacto en el ámbito de los contratos y de la contratación pública se traduce en una selección inadecuada, en una compra injusta de una única fuente (puede haber varias adjudicaciones por debajo del umbral de la contratación pública), precios injustificadamente caros, compras excesivas, aceptación de baja calidad y retrasos o falta de entrega.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

Indicadores de fraude:

El indicador más habitual de soborno y comisiones ilegales es el trato favorable, inexplicable, que recibe un contratista de un trabajador contratante durante un tiempo determinado.

Otros indicadores de alerta:

- Existe una estrecha relación social entre un empleado contratante y un prestador o proveedor de servicios;
- Aumento inexplicativo o espontáneo del patrimonio del empleado contratante;
- El empleado contratante dispone de un negocio externo cubierto.
- El contratista paga las comisiones ilegales;
- Modificaciones indocumentadas o frecuentes en contratos que revalorizan los contratos; - El trabajador contratante renuncia a promocionar a un puesto de trabajo ajeno a la contratación pública;
- El personal contratante no presenta ni cumple declaración de conflicto de intereses.

2. Conflicto encubierto de intereses

Descripción del mecanismo:

Existe conflicto de intereses cuando un trabajador de la entidad contratista tiene un interés financiero encubierto en un contrato o es contratista. Un potencial conflicto de intereses no será objeto de ninguna acción legal, siempre que sea detectado y aceptado por el empleado en el momento oportuno. Un empleado, por ejemplo, puede mantener la confidencialidad de una empresa suministradora o de un contratista, puede crear una sociedad ficticia con la que adquiere suministros a precio hinchado, o puede tener intereses ocultos en la venta o arrendamiento de bienes.

Indicadores de fraude:

- Un determinado contratista o vendedor recurre al favoritismo inexplicable o anómalo;
- Se asume constantemente el trabajo caro, de baja calidad, etc.;
- El empleado contratante no presenta ni cumple la declaración de conflicto de intereses;
- El trabajador contratante renuncia a promocionar a un puesto de trabajo ajeno a la contratación pública.
- El empleado contratante parece dirigir un negocio independiente.

3. Licitación de colusión

Descripción del mecanismo:

Hay contratistas de un ámbito geográfico o regional o de un sector industrial determinado que se convierten en conspiración de competencia e incremento de precios a través de diferentes mecanismos de colusión para la licitación.

Ofertas complementarias

Las ofertas complementarias, también conocidas como candidatos a sustituciones, parecen ser verdaderas, pero lo que realmente buscan es asegurar la aceptación del comprador.

Los licitadores colaboradores se ponen de acuerdo para presentar ofertas de alto precio o que no se ajusten a las especificaciones. De esta forma se selecciona un contratista concreto y se acepta el precio inflado. El adjudicatario comparte un porcentaje de sus beneficios con los licitadores no seleccionados,

Subcontrata o ayuda a conseguir otros contratos de alto precio. También pueden presentar ofertas complementarias las compañías ficticias o las empresas afiliadas.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

Eliminación de ofertas

El éxito de los mecanismos de fraude en las licitaciones requiere que el número de licitadores sea limitado y que todos estén de acuerdo en la conspiración. Si aparece nuevo licitador o no colaborador, la inflación del precio será manifiesta. Para evitarlo, los conspirantes podrán comprar otras empresas que no presenten ofertas o utilizar medios más creíbles para negarse a participar. Los conspirantes también pueden coaccionar a proveedores y subcontratistas para que no trabajen con empresas no colaboradoras para proteger su monopolio.

Rotación de ofertas

Los conspirantes se turnan para presentar ofertas complementarias o renunciar a participar en la licitación, rotando el licitador que presenta la oferta más baja. La rotación puede variar en función de la zona geográfica, en la que un contratista construye todas las carreteras de una comarca y otro de la región circundante, dependiendo del tipo de trabajo, temporal, etc.

Asignación del mercado

Las empresas colaboradoras se ponen de acuerdo para fragmentar mercados o líneas de productos y no competir en los ámbitos asignados al resto, o sólo competir mediante medidas colusivas, como la presentación de ofertas complementarias. En ocasiones, algunos trabajadores participan en mecanismos de colusión para la licitación – En ocasiones, los competidores tienen intereses financieros en las empresas en las que proceden –, recibiendo parte de los precios exagerados.

Indicadores de fraude:

- La oferta ganadora es demasiado alta si se compara con estimaciones de costes, listas de precios publicadas, servicios o obras similares o precios medios del sector y precios equitativos del mercado;
- Todos los licitadores siguen presentando precios altos.
- Los precios de las ofertas disminuyen cuando un nuevo licitador entra en concurso.
- Los ganadores rotan por región, tarea o tipo de obra;
- Los licitadores que pierden son subcontratados.

4. Presentación de ofertas desequilibradas

Descripción del mecanismo:

En este mecanismo de fraude, el personal contratante facilita a un licitador facilitado información interna de utilidad, desconocida por otros licitadores, por ejemplo, que una o varias partidas de una convocatoria de ofertas no van a ser utilizadas en el contrato (también puede darse el caso de que existan partidas difusas o ambiciosas y dar instrucciones para responder al licitador). Esta información permite a la empresa favorecida presentar un precio inferior al de los otros licitadores y ofrece un precio inferior en la partida que no se incluirá en el contrato final. Uno de los mecanismos de fraude más eficaces es la presentación de ofertas desequilibradas, ya que la manipulación no es tan evidente como en otros mecanismos habituales, como el recurso injustificado a una única fuente de acceso.

Indicadores de fraude:

- Las ofertas correspondientes a una determinada partida son demasiado bajas.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

- Los requisitos de la partida correspondiente han sido eliminados o modificados en el breve momento de la adjudicación del contrato.
- Las partidas de las ofertas son diferentes a las del contrato real.
- El licitador mantiene cierta relación con el personal encargado de la contratación pública o que ha participado en la redacción de las especificaciones.

5.- Especificaciones convenidas

Descripción del mecanismo:

En las convocatorias de ofertas o proposiciones se podrán incluir especificaciones adecuadas a las cualificaciones de un licitador concreto o que sólo puede cumplir un licitador. Esto es habitual en los contratos de IT y en otros contratos técnicos.

Pueden utilizarse determinaciones excesivamente restrictivas para excluir a otros licitadores cualificados o trasladar el recurso injustificado a una única fuente de acceso y evitar la competencia en su totalidad.

Un modelo de determinaciones concertadas que beneficia a un determinado contratista sugiere corrupción.

Indicadores de fraude:

- Un solo licitador o pocos licitadores responden a la convocatoria de ofertas;
- Las especificaciones son muy parecidas al producto o servicios de la empresa ganadora.
- Otros licitadores han presentado reclamaciones;
- Las especificaciones son significativamente más exigentes o generales que en anteriores convocatorias de ofertas similares;
- Existencia de determinaciones excepcionales o poco razonables.
- Elevado número de adjudicaciones a un proveedor;
- En el proceso de licitación existen relaciones personales entre los contratantes y algunos licitadores;
- El comprador define un artículo con un nombre de marca en lugar de una descripción general.

6. Filtrado de datos

Descripción del mecanismo:

El personal encargado de la contratación, el diseño del proyecto o la evaluación de las ofertas puede filtrar información confidencial para ayudar a un licitador apoyado a elaborar una propuesta técnica o financiera. Esta información puede referirse, por ejemplo, a presupuestos aproximados, soluciones preferentes o detalles de ofertas competitivas.

Indicadores de fraude:

- Escaso control de los procedimientos de licitación, por ejemplo, no se aplican los plazos;



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

- La oferta ganadora está por debajo de la siguiente.
- Algunas ofertas se han abierto próximamente;
- Se admiten ofertas tardías.
- La oferta final presentada es la más baja.
- Se rechazan todas las ofertas y el contrato sale de nuevo a licitación;
- En el periodo de licitación, la persona ganadora se ha comunicado por correo electrónico u otro medio con el personal responsable de la contratación.

7. Manipulación de ofertas

Descripción del mecanismo:

En un procedimiento de licitación poco controlado, el personal de contratación puede manipular las ofertas recibidas para asegurar que se elige un contratista beneficioso (modificando las ofertas, perdiendo esta, anulando por posibles errores en las especificaciones, etc.).

Indicadores de fraude:

- Otros licitadores han presentado reclamaciones;
- Los procedimientos de licitación se someten a procedimientos escasos e inadecuados;
- Existen indicios de cambios en las ofertas recibidas.
- Hay ofertas que se anulan por defectos.
- La descalificación de un licitador cualificado por causas dudosas;
- La tarea no saldrá de nuevo a licitación aunque no se haya obtenido la oferta mínima recibida.

8. Adquisiciones injustificadas de una única fuente

Descripción del mecanismo:

Este mecanismo suele producir corrupción, sobre todo si el modelo se repite y es dudoso. Estas adjudicaciones pueden realizarse fraccionando las compras para evitar los umbrales de licitación para la competencia, falseando los certificados de compra de una única fuente, escribiendo especificaciones muy estrictas o ampliando los contratos previos, en lugar de convocar una nueva licitación.

Indicadores de fraude:

- Las adjudicaciones se efectúan a una única fuente por debajo del umbral de licitación para la competencia o del umbral superior de revisión;
- Hay contrataciones previamente competitivas que ya no son competitivas;
- Se dividen las compras para evitar el umbral de licitación para la competencia;
- La convocatoria de licitación se enviará únicamente a un prestador del servicio.

9. Distribución de las compras

Descripción del mecanismo:

El personal contratante divide una compra en dos solicitudes o contratos más para evitar la competencia o las revisiones de altos directivos. Por ejemplo, si el umbral es de 250 000 euros, una única compra de



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

bienes y servicios de 275.000 euros se puede dividir en dos contratos, uno de 150 000 euros y otro de 125 000 euros, para evitar la licitación.

La distribución de las compras (también conocida como técnica de La salamia) puede ser un indicio de corrupción o de la aplicación de otros mecanismos de fraude por parte de un empleado- comprador.

Indicadores de fraude:

- Dos o más compras sucesivas vinculadas al mismo contratista por debajo del umbral de licitación para la competencia o del umbral superior de revisión;
- Las compras se distribuyen injustificadamente, como los contratos de trabajo diferenciados y los de adquisición de material, ambos por debajo de los umbrales de licitación;
- Las compras secuenciales se realizan por debajo de los umbrales.

10. Mezcla de contratos

Descripción del mecanismo:

Un contratista con pedidos similares grava los mismos costes de personal, retribuciones o gastos en algunos de ellos, lo que además genera facturación.

Indicadores de fraude:

- Facturas similares se presentan en el marco de diferentes tareas o contratos.
- Un mismo contratista factura por varias tareas a la vez.

11ª Afección indebida de costas

Descripción del mecanismo:

Un contratista incurre en fraude cargando costes que no son aceptables, razonables o que no pueden atribuirse directa o indirectamente a un contrato. Los costes laborales pueden cargarse injustamente más que los materiales, ya que teóricamente el trabajo de un trabajador puede cargarse en cualquier contrato.

Los costes laborales se pueden manipular, creando fichas horarias ficticias, modificando las fichas horarias o la documentación justificativa o simplemente facturando los costes laborales hinchados sin documento justificativo.

Indicadores de fraude:

- Las cargas de trabajo excesivas o extraordinarias.
- Se generan cargas de trabajo incoherentes con el avance del contrato;
- Cambios sustanciales en las fichas horarias;
- No es posible encontrar las fichas horarias;
- Los mismos costes de material corresponden a más de un contrato.
- Se afectan costes indirectos como costes directos.

12. Fijación inadecuada de precios

Descripción del mecanismo:

Los precios se establecen de forma inadecuada cuando el contratista no aporta en sus propuestas de precios datos actualizados, completos y precisos sobre costes o fijación de precios, lo que provoca un encarecimiento del contrato.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

Indicadores de fraude:

- La contratista se niega a presentar justificantes de costes, retrasa la entrega o no es capaz de presentarlos.
- La contratista presenta documentación inadecuada o incompleta.
- La información sobre fijación de precios está desfasada;
- Los precios parecen altos en comparación con contratos similares, listas de precios o precios medios del sector.

13. Incumplimiento de los términos del contrato

Descripción del mecanismo:

Fraude por parte de los contratistas que incumplen y simulan el cumplimiento de los términos del contrato.

Como ejemplo de estos mecanismos podemos citar el uso de materiales constructivos o piezas de menor calidad, la no construcción de una infraestructura viaria adecuada en los proyectos de construcción de carreteras, etc. Así mismo, la intención es aumentar los beneficios, reduciendo costes, evitando sanciones por incumplimiento de plazos, etc., muchos de estos mecanismos son difíciles de detectar sin la inspección o prueba directa realizada por expertos independientes. En ocasiones, los estafadores intentan comprar a los inspectores.

Indicadores de fraude:

- Los resultados de las pruebas e inspecciones no se ajustan a las especificaciones del contrato.
- Faltan documentos acreditativos de pruebas e inspecciones.
- La calidad y los resultados son negativos y el número de reclamaciones es elevado;
- En los registros de gastos del contratista se comprueba, por ejemplo, que no ha comprado los materiales necesarios para las obras, que no tiene arrendado el equipamiento necesario o que no disponía de mano de obra suficiente en el centro de trabajo (nota: estas comprobaciones cruzadas pueden ser valiosas).

14. Facturas falsas, infladas o duplicadas

Descripción del mecanismo:

Un contratista presenta voluntariamente facturas falsas, infladas o duplicadas por cuenta propia o en colusión con el personal contratante por corrupción.

Indicadores de fraude:

- Los bienes o servicios facturados no están inventariados o no se pueden comunicar;
- No existen recibos de bienes o servicios facturados.
- La demanda de bienes o servicios facturados es dudosa o inexistente;
- Los registros del contratista no reflejan la realización del trabajo o la realización de los costes necesarios.
- Los precios, los importes, las descripciones de los artículos o condiciones son excesivos o no se corresponden con el objeto del contrato, la solicitud, el registro de recibos, el inventario o los registros de uso;



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

- Hay muchas facturas con el mismo importe, el mismo número de factura, la misma fecha, etc.
- Se han realizado subcontrataciones de forma continuada, una detrás de otra;
- Se han realizado pagos en metálico.
- Se han realizado pagos a empresas inscritas en paraísos fiscales.

15. Prestadores de servicios fantasma.

Descripción del mecanismo:

A) Un trabajador autoriza pagos a un vendedor ficticio para hacer un uso indebido de los fondos. El mecanismo es más habitual si no están separadas las obligaciones de solicitud, recepción y pago.

B) Los contratistas crean empresas fantasmas para presentar ofertas complementarias en colusión, para abaratar costes o simplemente para generar facturas falsas.

La experiencia demuestra que los estafadores utilizan nombres de empresas similares a las reales.

Indicadores de fraude:

- El proveedor de servicios no puede encontrarse en directorios de empresas, Internet, Google u otros buscadores, etc.;
- No existen direcciones de proveedores de servicios;
- Falsedad en las direcciones o teléfonos de la relación presentada por el prestador.
- Se recurre a una empresa inscrita en un paraíso fiscal.

16. Sustitución de productos

Descripción del mecanismo:

Es la sustitución de los artículos especificados en el contrato por otros de menor calidad, sin conocimiento del comprador. En el peor de los casos, la sustitución de productos puede poner en peligro vidas, por ejemplo por fallos en infraestructuras o edificios. La sustitución resulta especialmente atractiva en los contratos que requieren materiales de alta calidad, pudiendo sustituirse por otros de apariencia similar pero mucho más baratos. En ocasiones se utilizan componentes difíciles de detectar. También se pueden utilizar muestras especialmente creadas para engañarlas durante la inspección.

Indicadores de fraude:

- Se utilizan envoltorios no convencionales o genéricos: envoltorios, colores o dibujos que no son habituales.
- La apariencia esperada no se corresponde con la real;
- Existen diferencias entre los números de identificación de los productos y las publicadas, incluidas en el catálogo o sistema de números;
- El número de fallos detectados en las pruebas o en el funcionamiento es superior a la media, se necesitan repuestos tempranos o los costes de mantenimiento o reparación son elevados;
- Los certificados de cumplimiento están firmados por una persona no cualificada o no certificada.
- Existe una diferencia significativa entre los costes estimados y los costes reales de los materiales.
- Retraso en la recuperación del contratista;
- Los números de serie no son usuales o están borrados; los números de serie no se corresponden con el sistema numérico por medio del fabricante;
- La numeración o descripción de los artículos inventariados o de la factura no se ajusta a lo previsto en la solicitud.



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA · EUSKAL HERRIA

B. FRAUDES EN COSTES DE MANO DE OBRA Y SERVICIOS DE ASESORAMIENTO

Mecanismos comunes y recurrentes de fraude e indicadores correspondientes (indicadores de alerta)

En este anexo se presentan los mecanismos comunes y recurrentes de fraude en el ámbito de los servicios de asesoramiento, junto con su descripción e indicadores.

En cuanto a la mano de obra, los controles más importantes del sistema contable son el del trabajador individual y el del reconocimiento de la responsabilidad del empleado de registrar con exactitud el tiempo trabajado.

La relación de mecanismos con reconocimiento general no es exhaustiva:

1. Costes de mano de obra

Descripción del mecanismo:

Sin comprobaciones físicas externas o independientes, la mano de obra es muy fácil de manipular. Un empresario puede expresar voluntariamente mano de obra falsa, directa e indirecta. La cuestión es si el tiempo del trabajador se carga correctamente en el proyecto en el que realmente ha trabajado. (Es posible que no exista documentación acreditativa de los costes laborales por parte de terceros (facturas, pedidos, etc.)).

Indicadores de fraude:

- Se siguen patrones característicos de afectación de los gastos.
- Los costes gravados varían bruscamente y de forma significativa;
- Se reducen los gastos cargados desde exceso o desde límites máximos a proyectos/contratos;
- Existe un porcentaje desproporcionado de empleados cuyos costes se gravan indirectamente;
- Gran parte del personal se ha reclasificado de forma directa a indirecta o viceversa;
- Los mismos empleados se reclasifican continuamente de los directos a los indirectos o viceversa;
- Los controles internos de los costes laborales cargados son débiles; las fichas horarias del personal se firman previamente o son rellenadas por el supervisor, con lápiz o al final del periodo de pago;
- Las horas y los euros reales se corresponden siempre o casi con las cantidades presupuestadas.
- Se ajustan los ingresos del periódico para modificar los costes entre las partidas de contratos, I+D y trabajo comercial;
- Se producen incrementos o disminuciones significativas en la carga de costes de las cuentas sensibles;
- Existen incoherencias entre los gastos correspondientes al tiempo de trabajo del trabajador y los gastos de viaje.

2º Horas extraordinarias descompensadas

Descripción del mecanismo:

Un empresario puede declarar voluntariamente horas extraordinarias falsas, si no se concede crédito informal por horas extraordinarias, como tiempo de autorización adicional. La cuestión es si el tiempo del trabajador se carga correctamente en el proyecto en el que realmente ha trabajado. No existe documentación de terceros.

Indicadores de fraude:

- Se exige que los profesionales directos o indirectos trabajen muchas horas extraordinarias no remuneradas en diferentes proyectos;



IBARRAKO UDALA
GIPUZKOA - EUSKAL HERRIA

- Durante un periodo largo de tiempo, sólo se cargan las horas regulares trabajadas diariamente de los empleados asalariados;
- Existe un modelo de gestión de las horas extraordinarias no retribuidas: ventajas por horas extraordinarias trabajadas.
- En los contratos/proyectos que se prorrogan sólo se trabaja en horas no retribuidas.

3. Servicios de asesoramiento/profesionales

Descripción del mecanismo (basado en un caso real):

Los servicios recibieron el apoyo adecuado, con acuerdos de asesoramiento, facturas e informes concretos. Las materias cubiertas estaban relacionadas con las operaciones del contratista y se emitieron las oportunas recomendaciones para mejorar la eficacia de determinadas operaciones. La mayor parte de las recomendaciones fueron puestas en práctica por la contratista. Las decisiones aplicables estaban debidamente definidas y las retribuciones se consideraron razonables.

Sin embargo, no se utilizaron previamente los servicios de algunas empresas contratadas. En los acuerdos no se especificaban los servicios a prestar por las empresas, si bien se establecía quién prestaría los servicios y la tarifa horaria a aplicar. Los resúmenes individuales no estaban disponibles. La remuneración de estas nuevas empresas era mayor. El representante de la empresa no pudo explicar las retribuciones más altas ni determinar qué iban a aportar dichas empresas.

Por otra parte, las descripciones de los servicios adicionales que aparecían en las facturas eran vagas y sólo hacían referencia al acuerdo. El gasto era un importe a tanto alzado, sin desglosar las horas empleadas, tarifa horaria, gastos de viaje u otros gastos. No existían informes de viaje ni otros. No se disponía de información adicional sobre estas empresas. Sólo pudo aportar garantías verbales de los servicios prestados por el empresario.

Por último, en las facturas figuraba un apartado de correos como dirección y las empresas no figuraban en la guía telefónica.

Indicadores de fraude:

- No existía un acuerdo o contrato formal firmado, si bien se pagaron importantes cantidades por los servicios prestados, según facturas muy poco detalladas;
- Existían acuerdos o contratos formales, pero muy vagos en cuanto a los servicios a prestar y no existían otros justificantes que justificasen los gastos, tales como facturas detalladas, informes o estudios de viaje;
- Los servicios remunerados se utilizaron para obtener, distribuir o utilizar indebidamente información o datos protegidos por leyes o reglamentos;
- Los servicios retribuidos tenían por objeto afectar inadecuadamente al contenido de una solicitud, evaluar una propuesta o presupuesto, seleccionar las fuentes de adjudicación de los contratos o negociar un contrato, modificación o reclamación, independientemente de que la adjudicación correspondiera al contratista principal o a un subcontratista;
- Los servicios remunerados se obtuvieron o prestaron en forma que vulnera un estatuto o reglamento que prohibía las prácticas empresariales o los conflictos de intereses.

4. Categorías de trabajo

Descripción del mecanismo (basado en un caso real):

En la propuesta de renovación de un contrato de tiempo y material (T+M) adjudicado por un contratista en los dos últimos años, las tarifas horarias eran sensiblemente inferiores a las propuestas, salvo en lo que

se refiere a la categoría administrativa. Cuando el contrato salió a licitación, la propuesta original contaba con todo el personal necesario. Una vez adjudicado el contrato, el contratista contrató/optó por contratar a trabajadores con salarios inferiores a los propuestos. La cualificación de algunos de los nuevos trabajadores contratados estaba por debajo de los requisitos especificados. El contratista clasificó a un gran número de trabajadores de nueva contratación en categorías laborales no cualificadas.

Indicadores fraude

- Existían grandes diferencias entre los costes unitarios o cantidades propuestas y los costes reales, sin alterar el ámbito o las necesidades de trabajo;
- La facturación siempre se realizaba por tareas en el nivel máximo establecido en el contrato. Podría haber una excepción si en el contrato/pedido se especificaba el número de horas a facturar;
- Determinados individuos propuestos como empleados clave no trabajaban en el contrato;
- La mano de obra propuesta no se basaba en personal existente.
Son necesarias contrataciones masivas. Las nuevas tarifas salariales eran muy inferiores a las propuestas;
- Las competencias de los trabajadores no se correspondían con los requisitos establecidos para su categoría laboral o en las especificaciones del contrato;
- Los gastos de personal que la empresa habitualmente cargaba a título indirecto se cargaron directamente al contrato;
- Que al cargar los gastos de socios, agentes, inspectores y otros empleados, no se cumplían los requisitos del contrato o las políticas y procedimientos contables establecidos por la empresa.

Eta honela jasota gera dadin eta bidezko diren ondorioak izan ditzan, ziurtagiri hau egin dut lehendadariak ikus-onetsita, Ibarra, 2022ko ekainaren 20ean.

Eider Esnaola Carrera
Idazkaria

Igor Zapirain Lizarribar
Alkatea



Egiaztapen Kode Segurua/Código Seguro de Verificación: **ESKUbea1931c-f7b1-4f99-a903-84fcb5fafff1**

Dokumentu elektroniko honen paperezko kopiaren osotasuna eta sinadura egiaztatzeke, sar ezazu egiaztapen kode segurua egoitza elektronikoan:
<https://uzt.gipuzkoa.eus?De=04210>

Compruebe la integridad y firma de la copia en papel de este documento electrónico, introduciendo el código seguro de verificación en la sede electrónica: **<https://uzt.gipuzkoa.eus?De=04210>**

Sinaduren laburpena / Resumen de firmas

Titulua / Título:

2022I1100002-8. puntua/punto 8 ()