

Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren funtsak gauzatzeko Iruzzarren Aurkako Neurrien Plana

Zumaiako Udala



Financiado por la Unión Europea
NextGenerationEU



GOBIERNO
DE ESPAÑA



Plan de Recuperación,
Transformación
y Resiliencia



Zumaiako Udala

BERTSIOEN KONTROLA

| Bertsioa | Data | Aldaketa nagusiak |
|----------|------------|----------------------|
| 1.0 | 2023-03-30 | Sorrera eta onarpena |

Edukia

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | Sarrera..... | 6 |
| 1.1. | Testuingurua | 6 |
| 2. | Planaren hartzaileak..... | 8 |
| 3. | Aplikatu beharreko araudia | 9 |
| 4. | Glosarioa | 12 |
| 5. | Iruzurraren Aurkako Plana | 15 |
| 6. | Iruzurraren Aurkako Batzordea..... | 16 |
| 7. | Interes-gatazkak..... | 18 |
| 8. | Oparien politika eta balizko onurak | 22 |
| 9. | Prebentzioko eta iruzurraren eta ustelkeriaren aurka borrokatzeko neurriak | 23 |
| 9.1. | Sarrera..... | 23 |
| 9.2. | Prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena: iruzurraren aurkako zikloa | 24 |
| 9.3. | Prebentzioa | 24 |
| 9.4. | Detekzioa | 27 |
| 9.5. | Zuzenketa | 29 |
| 9.6. | Jazarpena | 29 |
| 10. | Estatu-laguntzak eta finantzaketa bikoitza | 30 |
| 11. | Barneko salaketa-kanala | 31 |
| 11.1. | Sarrera..... | 31 |
| 11.2. | Helburuak..... | 31 |
| 11.3. | Jarduketa-eremua | 32 |
| 11.4. | Jakinarazpenak jarraitzea..... | 32 |
| 11.5. | Konfidentzialtasunaren bermea..... | 33 |
| 11.6. | Salatzailearen eskubideak..... | 33 |
| 12. | Datu pertsonalen babesa | 34 |
| 13. | Onestea eta ikuskatzea | 35 |
| 14. | Publizitatea..... | 36 |
| II. | ERANSKINA - INTERES-GATAZKARIK EZAREN ADIERAZPENA (IGEA) | 40 |
| III. | ERANSKINA - INTERES-GATAZKARI ETA IRUZURRAREN ETA USTELKERIAREN PREBENTZIOARI BURUZKO AUTOEBALUAZIO-TESTA | 42 |
| IV. | ERANSKINA - ETIKA ETA JOKABIDE KODEA | 44 |
| V. | ERANSKINA - ADIERAZLEEN KATALOGOA (BANDERA GORRIAK) | 49 |
| VI. | ERANSKINA - ESTATUKO LAGUNTZEN ERREGIMENAREN BATERAGARRITASUNERAKO ETA FINANTZAKETA BIKOITZA SAIHESTEKO TESTA | 61 |
| VII. | ERANSKINA - INTERES-GATAZKARIK EZAREN ADIERAZPENAREN GUTXIENENKO EDUKIA (tresna informatiko batean oinarrituta, SEEP egikaritzen duten prozeduretan) | 63 |
| VIII. | EREDUA - INTERES-GATAZKARIK EZA BAIEZTATZEKO EREDUA..... | 65 |

| | |
|--|----|
| IX. ERANSKINA - LEHIA MASIBOKO DIRULAGUNTZAK EMAN BEHAR DIREN PROZEDURETAN INTERES-GATAZKAREN ARRISKUA AZTERTZEKO ESKAERAK HAUTATZEKO ARAUAK..... | 66 |
| X. ERANSKINA - JARDUKETAK EGIKARITZEAREN GAINEKO KONPROMISOARI BURUZKO ADIERAZPENA (DNSH) | 67 |
| XI. ERANSKINA – IRUZURRAREN ARRISKUAK EBALUATZEA | 68 |

SIGLEN ETA LABURTZAPENEN ZERRENDA

| | |
|------------------------------|--|
| Finantzaketa-akordioa | 2021eko 6an Batzordearen eta Espainiaren artean sinatutako Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoaren Finantzaketa Akordioa |
| Batzordea | Iruzzurraren Aurkako Batzordea |
| Udala | Zumaiako Udala |
| Zuzentaraua | 2017/1371(EB) Zuzentaraua, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2017ko uztailaren 5ekoa, Zuzenbide Penalaren bitartez Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurkako borrokari buruzkoa. |
| OLAF | Iruzzurraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoa |
| SEM | Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa |
| SEEP | Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana |
| REACT-UE | Kohesiorako eta Europako Lurraldeak Suspertzeko Laguntza |
| EGEF | Europako Eskualde Garapenerako Funtsa |
| FEAD | Pertsona behartsuentzako Europako Laguntza Funtsa |
| EGF | Europako Gizarte Funtsa |
| IGEA | Interes Gatazkarik Ezaren Adierazpena |
| ELGA | Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundea |
| Kodea | Etika eta Jokabide Kodea |
| EBFT Tratatua | Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko |

1. Sarrera

1.1. Testuingurua

2020ko ekainaren 21ean, Europako Kontseiluak NextGeneration EU programa sortzea onartu zuen, suspertze ekonomikorako eta COVID-19aren pandemiak eragindako kalteei erantzuteko. Funtsok Europar Batasuna ekologikoagoa, digitalagoa eta etorkizuneko aldaketa erronken aurrean erresilienteagoa izateko bultzada ematen dute.

Programak bi finantzaketa-tresna jasotzen ditu:

- Batetik, Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa (aurrerantzean, era berean, “SEM”) erreforma eta inbertsio publikoak egitera bideratuta.
- Bestetik, Kohesiorako eta Europako Lurraldeak Suspertzeko Laguntza (aurrerantzean, era berean, “REACT-UE”), krisiari erantzuteko eta konpontzeko neurriak zabaltzen dituen. Laguntza hori Europako Eskualde Garapenerako Funtsaren (aurrerantzean, era berean, “EGEF”), Europako Gizarte Funtsaren (aurrerantzean, era berean, “EGF”) eta Pertsona behartsuentzako Europako Laguntza Funtsaren (aurrerantzean, era berean, “FEAD”) bitartez gauzatzen da.

Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana (aurrerantzean, era berean, “SEEP”) 2021eko uztailaren 13an onartu zuen Europar Batasuneko Kontseiluak, eta gauzatuko diren inbertsioen multzoa eta egiturazko zein legegintzako aurreikusitako erreformen programa jasotzen ditu.

Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa ezartzen duen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduak, finantzaketa-kudeaketa onaren printzipioarekin bat, ezartzen du estatu kideek Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko neurri egokiak jasoko dituen sistema bat diseinatu beharko dutela aurkeztutako suspertze-, eraldatze- eta erresilientzia-planetan. Besteak beste, interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzendu beharko dituzte, bai eta emandako funtsak erabiltzean ustelkeria eta iruzurra ere.

2021eko irailaren 30ean, BOEn **HFP/1030/2021** Ministerio Agindua argitaratu zen. Horren bidez, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planean aurreikusitako neurrien barruan dauden proiektuak eta azpiproiektuak definitu, planifikatu, gauzatu, jarraitu eta kontrolatzera bideratutako **kudeaketa-sistema bat zehaztu** eta **garatu** behar dute.

Irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduak, SEEPren kudeaketa-sistema osatzen duenak, jarraian zehazten diren baldintza batzuk ezartzen ditu, funtsen kudeaketan Europar Batasunaren aurrekontuaren osotasuna bermatzen dela ziurtatu ahal izateko beharrezkoak direnak.

Zumaiako Udalak (aurrerantzean, “Udala” edo “Erakundea”, berdin-berdin) Iruzuraren Aurkako Plan hau egin du, zehazki HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikulua betetzeko. Artikulu horrek, hain zuzen, honako hau adierazten du: “(...) SEEPren neurriak betearazten parte hartzen duen erakunde erabakitzaile edo betearazle orok iruzurraren aurkako neurrien plan bat izan beharko du, dagokion jarduera-eremuan dagozkion funtsak aplikatu beharreko arauen arabera erabili direla bermatu eta adierazi ahal izateko, bereziki iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeari dagokionez.”

Horren harira, Iruzuraren Aurkako Neurrien Plana iruzurra eta interes-gatazkak kudeatzeko helburuarekin garatzen da, iruzurraren aurkako neurriak modu proportzionatuan eta “iruzurraren aurkako zikloaren” funtsezko lau elementuren inguruan (prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena). Udalak konpromisoa hartzen du iruzurrarekin eta interes-gatazkekin “zero tolerantzia” izateko politika gauzatzeko.

Iruzuraren Aurkako Neurrien Planak aurreikusten du iruzurraren arriskuaren, haren inpaktuaren eta probabilitatearen ebaluazioa egiteko, bai eta aldizkako berrikuspena ere.

Era berean, prebentzioko neurri egokiak eta proportzionatuak zehazten dira hondar-arriskua maila baxuagoetara murrizteko, bai eta detekzio-neurriak ere, iruzurra izateko kasu susmagarri bat detektatzen denean aktibatzen diren alertak eta neurri zuzentzaileak jasotzeko.

Plan honek iruzur-kasu susmagarrien jarraipena egiteko prozesuak ezartzen ditu eta prozesuak, prozedurak eta kontrolak berrikusteko jarraipen-prozedurak ere bai.

Azkenik, Iruzzurraren Aurkako Neurrien Planak interes-gatazkak prebenitzeko eta zuzentzeko prozedurak zehazten ditu. Zehazki, Interes Gatazkarik Ezaren Adierazpena (IGEA) jasotzen du, hierarkian goian dagoenari interes-gatazka egon daitekeela jakinarazteko konpromisoa eta Udalean dagozkion erabakiak hartzeko konpromisoa.

Horregatik guztiagatik, planaren funtsezko helburuak honako hauek dira: iruzurraren agerpena murriztea, bai barnekoa bai kanpoko, iruzurraren arrisku nagusiei helduz eta iruzurraren aurkako zikloaren funtsezko lau elementuak kontuan hartuz: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena; interes-gatazka saihestea eta haren garrantziaz sentsibilizatzea eta dagozkion prebentzio, detekzio eta zuzenketako neurriak ezartzea; eta Europaren finantzaketa bikoitzik ez dagoela ziurtatzea.

2. Planaren hartzaileak

Iruzuraren Aurkako Neurrien Plana nahitaez bete behar dute Udalean lan egiten duten langile guztiek.

Bereziki, SEEPren eta Europar Batasuneko beste funts batzuen proiektu eta jarduketan esparruan kudeaketa-, jarraipen-, kontrol- eta ordainketa-lanak egiten dituztenek, baldin eta Udala bada lan horien erakunde betearazlea.

Halaber, Planaren neurriak aplikatu behar zaizkie, dagokien derrigortasun-mailarekin, erakunde eta pertsona onuradun pribatuei, bazkideei, kontratistei eta azpikontratistei, baldin eta hartzaileak badira edo haien jarduketak Suspertze eta Erresilientzia Mekanismotik eta Europar Batasuneko beste funts batzuetatik eratorritako funts publikoekin finantzatzen badira.

Ez-betetzeak Udalaren barne-araudiaren eta aplikatu beharreko lege-araudiaren arabera zehatuko dira.

Iruzuraren Aurkako Neurri Plan hau udal erakundeari zein haren erakunde autonomoei, enpresa-erakunde publikoei, sozietate publikoei eta mendeko fundazioei aplikatuko zaie.

3. Aplikatu beharreko araudia

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 241/2021 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua, eta horri jarraikiz, irailaren 29ko HPF/1030/2021 Aginduak Espainia behartzen duete, Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko ezartzen dizkion betebeharrak betetze aldera eta SEMren diru-funtsen onuradun gisa, SEEPren neurriak betearazten parte hartzen duen erakunde erabakitzailerik edo betearazle orok «Iruzurraren Aurkako Plan bat» edukitzera.

Plan horren helburuak dira funtsak aplikatu beharreko arauen arabera erabiltzen direla bermatzea, eta, bereziki, iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken prebentzio, detekzio eta zuzenketa egokia dagoela.

Aplikatu beharreko araudiaren artean, hauek azpimarratu behar dira:

Europako araudia

- 2021/241 (EB) Erregelamendua, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2021eko otsailaren 12koa, Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa ezartzen duena, eta hura garatzeko gainerako araudia.
- 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamendua, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2018ko uztailaren 18koa, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikatzen dakizkion finantza-arauei buruzkoa (EBren Finantza Erregelamendua). EBAO, 2018ko uztailaren 30ekoa, 193. zk.
- 2017/1371(EB) Zuzentaraua, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2017ko uztailaren 5ekoa, Zuzenbide Penalaren bitartez Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurkako borrokari buruzkoa (PIF Zuzentaraua). EBAO, 2017ko uztailaren 28koa, 198. zk.

Estatuko araudia

- 36/2020 Errege Lege Dekretua, abenduaren 30ekoa, Administrazio publikoa modernizatzeko eta Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana betearazteko premiazko neurriak onartzen dituena.
- HFP/1030/2021 Agindua, irailaren 29koa, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren kudeaketa-sistema eratzen duena.
- HFP/1031/2021 Agindua, irailaren 29koa, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren osagaietako neurrien aurrekontu- eta kontabilitate-egikaritzea eta mugari eta helburuak betetzearen jarraipenerako Estatuko, Autonomia Erkidegoko eta Tokiko Entitateek eman beharreko informazioaren prozedura eta formatua ezartzen duena.
- TMA/892/2021 Agindua, abuztuaren 17koa, Hiri-garraioaren eraldaketa digital eta jasangarrirako eta emisio txikiko eremuak ezartzeko udalerrientzako laguntzen programarako oinarri arautzaileak onartzen dituena, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren esparruan, eta 2021eko ekitaldiko deialdia onartu eta argitaratzen duena.
- 9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko Kontratuena (SPKL), (64. art.)
- 2021eko abenduaren 23ko Instrukzioa, Estatuko Kontratazio Publikoaren Aholku Batzordearena, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planetik datozen funtsekin finantzatzeko diren kontratuen plegu gidarrietan eta espedienteetan sartu beharreko alderdiei buruzkoa.

Bestelako araudia

- Iruzur-arriskuaren ebaluazioa eta iruzurraren aurkako neurri eraginkor eta proportzionatuak (DG REGIO) EGESIF_14-0021-00; 2014/06/16 (Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020). Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko abenduaren 17ko 1303/2013 (EB) Erregelamenduaren 125.4.c) artikulua aplikatzeko garatutako gida. Erregelamendu horrek Eskualde Garapenerako Europako Funtsari, Europako Gizarte Funtsari, Kohesio Funtsari, Landa Garapenerako Nekazaritzako Europako Funtsari eta Itsaso eta Arrantzako Europako Funtsari buruzko xedapen komunak ezartzen ditu, baita Eskualde Garapenerako Europako Funtsari, Europako Gizarte Funtsari, Kohesio Funtsari eta Itsaso eta Arrantzako Europako Funtsari buruzko xedapen orokorrak ere, eta Kontseiluaren 1083/2006 (EE) Erregelamendua indargabetzen du.

https://ec.europa.eu/regional_policy/es/information/publications/guidelines/2014/fraud-risk-assessment-and-effective-and-proportionate-anti-fraud-measures.
- Batzordearen komunikazioa (2021/C 121/01) - Finantza Erregelamenduaren arabera interes-gatazkak saihesteko eta kudeatzeko moduari buruzko orientabideak.

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409(01)&from=ES).
- OLAF Compendium of Anonymised Cases – Structural Actions (Kasu anonimoen bilduma: egiturazko ekintzak).

<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/OLAF-Intern-2011.pdf>
- OLAF practical guide on conflict of interest (interes-gatazkari buruzko gida praktikoa).

<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/guide-conflict-of-interests-ES.pdf>
- OLAF practical guide on forged documents (dokumentuak faltsutzeari buruzko gida praktikoa).

<https://www.interreg-croatia-serbia2014-2020.eu/wp-content/uploads/2019/05/Guide-on-forged-documents.pdf>
- 1/2017 Komunikazioa, apirilaren 6koa, Iruzurraren Aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalarena, Europar Batasuneko funtsek osorik edo zati batean finantzaturako proiektu edo operazioei lotutako ustezko iruzur edo irregulartasun egitateen egintzen jakinaren gainean dauden pertsonen jarraitu beharreko prozedurari buruzkoa.

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf>.
- Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana betearaztean iruzurraren aurkako neurriak aplikatzeko gida, Iruzurraren Aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalarena, 2022ko otsailaren 24koa.

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Documents/20220224%20Gu%C3%ADa%20Medidas%20Antifraude.pdf>
- HFP/55/2023 Agindua, urtarrilaren 24koa, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana gauzatzen duten prozeduretan interes-gatazkaren arriskua sistematikoki aztertzeari buruzkoa.

[- BOE.es - BOE-A-2023-2074 HFP/55/2023 Agindua, urtarrilaren 24koa, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana gauzatzen duten prozeduretan interes-gatazkaren arriskua sistematikoki aztertzeari buruzkoa.](https://www.boe.es/BOE-A-2023-2074/HFP/55/2023/Agindua%20urtarrilaren%2024koa%20Suspertze%20Eraldatze%20eta%20Erresilientzia%20Plana%20gauzatzen%20duten%20prozeduretan%20interes-gatazkaren%20arriskua%20sistematikoki%20aztertzeari%20buruzkoa)

- Urtarrilaren 24ko HFP/55/2023 Aginduak onartutako Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana gauzatzen duten prozeduretan interes-gatazkaren arriskua sistematikoki eta automatizatuki aztertzeko prozedura berriari buruzko informazio-oharra.

4. Glosarioa

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

Iruzurra

- a) Kontratu publikoekin zerikusirik ez duten gastuen arloan, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:
- Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak edo bere izenean administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakarten adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea.
 - 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:
- Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak edo bere izenean administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakarten adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea.
 - Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea. Edo
 - funts edo aktibo horiek hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburuetarako erabiltzea, Batasunaren finantza-interesei kalte egiten badie.
- c) BEZaren baliabide propioetatik datozen diru-sarrerak ez diren beste diru-sarrera batzuen 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 legez kanpo murrizten badira.
 - Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea. Edo
 - 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 aitortpen zuzenak aurkeztea, ordainketa ez betetzea edo BEZa itzultzeko eskubidea legez kontra sortzea iruzur eginez disimulatzeko.

Ustelkeria aktiboa

Zuzenean edo bitartekari baten bidez funtzionario bati edozein motatako abantaila agintzen, eskaintzen edo ematen dion pertsona ororen akzioa, funtzionario horrentzat edo hirugarren

batentzat, 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 dituen, berarentzat edo hirugarrenentzat, edo abantaila baten promesa onartzen duena, jardun dezan, edo jarduteari uko egiten dionean, bere betebeharraren arabera edo bere eginkizunak gauzatzean, 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:

- a) Itxurazko interes-gatazka: Udaleko enplegatu edo onuradun baten interes pribatuek bere funtzioen edo betebeharren egikaritza objektiboa arriskuan jar dezaketenean gertatzen da, baina, azkenik, pertsonaren jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekiko (edo alderdi horietan izandako ondorio batekiko) lotura identifikagarri eta indibidualik aurkitzen ez denean.
- b) Interes-gatazka potentziala: Udaleko enplegatu 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.
- c) Interes-gatazka erreala: Udaleko enplegatu baten betebeharraren publikoaren eta interes pribatuen arteko gatazka dakar, eta Udaleko enplegatuak interes pertsonalak ditu betebeharraren eta erantzukizun ofizialak modu bidegabean betetzeko. Onuradun baten kasuan, gatazka sortuko litzateke funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharraren eta funtsen interes pribatuen artean, horiek modu bidegabean eragin baitezakete betebeharraren horiek betetzean.

Irregularitasuna

Europako Erkidegoko Zuzenbideko xedapen baten arau-hauste oro eragile ekonomiko baten ekintza edo ez-egite bati dagokiona izango da irregularitasuna, 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.

Finantzaketa bikoitza

SEMren Erregelamenduaren 9. artikulua arabera, finantzaketa bikoitza sortzen da erreformak eta inbertsio-proiektuak Mekanismoak eta aldi berean Batasunaren beste tresna batek finantzatuta daudenean, kudeaketa partekatua edo zuzena duten programa guztiak barne hartuta, betiere gastu edo kostu bera betetzen badute.

Horri dagokionez, Finantzaketa Erregelamenduak berariaz ezartzen du 188. Artikuluan finantzaketa bikoitzaren debekua, dirulaguntzei aplikatzen dakiekeen printzipio orokor gisa, eta 191.3 artikuluan honako hau adierazten du: "Inola ere ezingo dira gastu berberak aurrekontuaz birritan finantzatu".

Gainera, Suspertze Planak finantzaketa bikoitzaren kontzeptua handitu egin du Mekanismoaren finantzaketarekin dirulaguntza nazionaletatik datozen funtsen aldiberekotasunera (Planaren 4.6.1 apartatuaren bigarren paragrafoa).

Kudeaketako barne-kontrola

Suspertze Planaren testuinguruan, kudeaketako barne-kontrola honela defini daiteke: erakunde erabakitzailleek eta betearazleek eragiketen legezkotasuna bermatzeko, mugarriak eta helburuak betetzeko eta finantza-kudeaketa onaren printzipioak aplikatzeko ezarritako prozedura, praktika eta neurrien multzoa. Azken horiek, era berean, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeko eta finantzaketa bikoitza saihesteko neurriak jaso behar dituzte, baita arrisku horien ebaluazioa ere.

5. Iruzuraren Aurkako Plana

Zumaiako Udalak bere jardueren esparruan iruzur-, ustelkeria- edo eroskeria-ekintzak egiteko aukerak gutxienekora murrizteko beharrezkoak diren neurriak hartzeko konpromisoa adierazten du. Zumaiako Udalaren kudeaketaren printzipio gidariak osotasuna, gardentasuna, objektibotasuna eta inpartzialtasuna dira, eta, beraz, prebentzio, detekzio, zuzenketa eta jazarpeneko barne-mekanismo eta -politika espezifikoak egiteko konpromisoa hartzen du.

Politika honen helburua Udalaren iruzurraren aurkako neurriak modu proportzionatuan eta iruzurraren aurkako zikloaren funtsezko lau elementuen inguruan egituratzea da: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena.

Politika honen helburu nagusiak hauek dira:

- Politika jarraitzeko arduradunak definitzea.
- Langile eta organo erabakitzaile guztien aldizkako prestakuntza eta sentsibilizazioa ezartzea.
- Salaketa-kanala kudeatzearekin lotutako prozesuak eta eredu bat arautzea.
- Gauzatzen diren arriskuen jarduketa-protokolo gertagarri bat ezartzea.
- Interes-gatazkak identifikatzeko, detektatzeko eta kudeatzeko aukera emango duen Kode Etiko bat garatzea.
- Ez-betetzeak detektatzeko mekanismoak finkatzea eta alerta gorrietan oinarrituta (bandera gorriak) arriskuen adierazleak ezartzea.
- Arriskuak ebaluatzeko tresna egokiak finkatzea, aldeztu aurretik erakundearen jarduneremu nagusietako arriskuen autodiagnostikoa eginda, kalteberatasun-maila zehazteko, arriskuak gauzatzeko probabilitatea murrizteko, eta, halakoak gertatzen direnean, inpaktua minimizatzeko aukera emango dutenak.
- Erakundeen osotasun-sistema etengabe hobetzea, aldizka eta helburuak lehenesteko mekanismo malguekin.
- Dilema etikoen eta kontsulten aurreko orientazioa zehaztea.

Udalak konpromisoa hartzen du edozein arrisku penal gauza daitekeen eremuko jarduerak identifikatzeko, eta, zehatz-mehatz, iruzurrarekin, ustelkeriarekin eta eroskeriarekin lotutako arriskuak. Horri dagokionez, iruzurraren aurkako borrokari buruzko adierazpen instituzionala erantsi da (**I. eranskina**). Adierazpen horren bidez, Udalak iruzurraren eta ustelkeriaren erabateko gaitzespena azaltzen du, eta kalitate juridiko, etiko eta moral gorena izateko konpromisoa hartzen du, bai eta osotasun, inpartzialtasun, gardentasun eta zintzotasun printzipioekin bat gobernatzeko konpromisoa ere.

Udalak iruzurraren arriskua, inpaktua eta probabilitatea ebaluatuko ditu, eta bi urtean behin berrikusiko ditu, eta, nolana ere, iruzur-kasuren bat detektatu denean, bai Udalean bertan, bai Udalean errepika daitezkeen beste udal batzuetan izandako iruzur-kasuen berri izaten denean ere (ustelkeria- edo iruzur-zantzurik izanez gero) edo araudian, prozeduretan edo langileetan aldaketa nabarmenak gertatzen direnean.

Arau-esparruan Udalak neurriak diseinatzean homogeneotasuna lortzeko asmoz, **III. eranskinean** interes-gatazka, iruzurraren prebentzioa eta ustelkeria autoebaluatzeko test bat jaso da, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana kudeatzeko sistema eratzen duen irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduan jaso. Test honen helburua da SEEPren eta Europar Batasuneko beste funts batzuen organo betearazleek aplikatutako prozeduraren autoebaluazioa erraztea, ezarritako printzipioak behar bezala betetzearekin lotuta.

6. Iruzuraren Aurkako Batzordea

Iruzuraren Aurkako Batzorde bat sortu da (aurrerantzean, “Batzordea”), eta hori da prebentzioaren, detekzioaren eta zuzentzearen arloan iruzurraren aurkako neurriak behar bezala aplikatzeko arduraduna.

Independentziaz eta inpartzialtasunez jardun beharko du, eta bere lana ardura eta konpetentzia profesional handienarekin gauzatu.

Osaera

Iruzuraren Aurkako Batzordea idazkari batek, kontu-hartzaile batek eta xede horretarako izendatutako beste arlo batzuetako arduradunek osatuko dute.

Zereginak

Iruzuraren Aurkako Batzordeak zeregin hauek izango ditu:

- 1) Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa gauzatzean eragiten duten arriskuekin lotuta, prebentzio, detekzio eta zuzenketako neurriak erregulariki funtzionatzen dutela eta behar bezala aplikatzen direla gainbegiratzea eta ebaluatzea, arriskuen ebaluazioa barne, eta ahultasunak detektatzea eta ekintzak proposatzea.
- 2) Iruzurarekin, ustelkeriarekin, interes-gatazkekin eta finantzaketa bikoitzarekin lotuta egindako kudeaketako barne-kontrolen eraginkortasuna gainbegiratzea, hobekuntzak proposatzeko edo sortutako premia berrietara egokitzeke.
- 3) Arrisku berezia dakarten eta jakinarazten zaizkion arloak, egoerak edo kasuak aztertzea eta ebaluatzea, eta horiek hobetzeko ildoak eta gomendioak ezartzea.
- 4) Interes-gatazkak kudeatzeko prozedurak behar bezala aplikatzen direla egiaztatzea.
- 5) Kudeaketako barne-kontrolako eta arriskuen ebaluazioko zereginak betetzen dituzten unitateei aholkularitza ematea, arauak, helburuak eta, oro har, iruzurraren aurkako neurriak hobeto betetzeko.
- 6) Arriskuari buruzko aldizkako ebaluazioak gauzatzen direla bermatzea, horretarako irizpide eta ildo orokor eguneratuak ezarriz.
- 7) Egindako barne-kontrolen eta arriskuen ebaluazioaren euskarri-dokumentazioa badagoela egiaztatzea, eta iruzurraren aurkako neurri zuzentzaileak ezartzearen jarraipena egitea.
- 8) Ezarri beharreko ekintzen edo iruzurraren aurkako politika hobetzeko gomendioen berri ematea erakundeko administrazio-organo gorenari edo haren baliokideari.
- 9) Barneko kudeaketa-sistema egitean eta arriskuen ebaluazioan parte hartzea edo ildoak ezartzea, adibidez, zereginak eta erantzukizunak banatzearekin eta ezartzearekin, eta hainbat arlo edo sailtan gauzatu beharreko ekintza-planak egitearekin eta berrikusteearekin lotuta.
- 10) Langileek behar diren ezagutzak dituztela eta informazioa jasotzen dutela bermatzea, bere jardun-eremu espezifikoan, iruzur, ustelkeria, interes-gatazka eta finantzaketa bikoitzeko arriskuekin lotutako ekintzak gauzatu ahal izateko.
- 11) Iruzur, ustelkeria, interes-gatazka eta finantzaketa bikoitzeko arriskua izan dezaketen kasuak erakundearen barruan eta kanpoan jakinarazteko prozedura argia dagoela bermatzea, eta prozedura hori langileen artean zabaldua dagoela ziurtatzea.
- 12) Egitateak organismo eskudunei igortzen zaizkiela ziurtatzea, jakinaren gainean egon daitezkeen eta zeha ditzaten, arau-hauste penal edo administratiboak izan daitezkeen egitateak detektatzen direnean.
- 13) Aurreko paragrafoan aipatzen diren organo eskudunei jakinarazi zaizkien kasuen jarraipena egiteko eta iruzur eginez gastatutako Batasunaren funtsak berreskuratzeko prozedura martxan jarri dela ziurtatzea.
- 14) Iruzuraren aurkako arloan harremanetarako unitatea edo agintaria izatea.

Helburu hori betetzeko, Batzordeak behar duen adina informazio eta dokumentazio bildu ahal izango du, eskatutako pertsonaren hierarkia-maila gorabehera.

Batzordeak sekretupean izango ditu bere deliberazioak eta akordioak, eta, oro har, ez ditu ezagutaraziko kargua betetzeagatik eskuratzen dituen informazioak, datuak, txostenak edo aurrekariak. Era berean, ez ditu norberaren edo hirugarrenen mesederako erabiliko.

Batzordeak jasoko ditu salaketak eta kontsultak, eta politika honetan adierazitakoaren arabera dagokion izapidea emango die. Irregularitasunaren egiazkotasuna eta zehaztasuna egiaztatuko ditu, eragindako guztiei eta lekukoei entzunaldi-izapidea egingo die, eta beharrezkotzat jotako eginbide guztiak egingo ditu. Plan honen mende dauden guztiek leialki lagundu beharko dute ikerketan. Lekukoen eta eragindakoen esku-hartzea konfidentziala izango da.

Ikerketa eta egitateen egiaztapena amaitu ondoren, Batzordeak, ahalik eta lasterren, balorazio-txosten bat egingo du. Agiri horretan, txostenaren ondorioak eta proposamenak jasoko ditu. Txostena gaiaren arabera eskumena duen organoari helaraziko dio, eta egindako jarduketak eranskin gisa jasoko ditu.

7. Interes-gatazkak

Sarrera

Interes-gatazkak erabakiak hartzean eremu desberdinetan gerta litezke, eta maila profesionalean erakunde pribatuetan eta publikoetan planteatu daitezke. Dena den, bereziki garrantzitsuak dira erakunde publikoak direnean.

Erakunde publikoak gobernu onaren eta administrazio onaren irizpidepean kudeatu behar dira. Administrazio ona herritarren oinarrizko eskubide bat da, Europar Batasunaren Oinarrizko Eskubideei buruzko Gutunaren (2000) 41. artikulua arabera: *“Pertsona orok Batasuneko instituzioek, organoek eta erakundeek beren gaiak inpartzialtasunez eta berdintasunez tratatzeko eskubidea du”*.

Nazioarte-mailan, interes-gatazkei buruz hitz egiten du Ekonomia Lankidetzak eta Garapenerako Antolakundearen (ELGA) *“Zerbitzu publikoan interes-gatazkak kudeatzeko gidalerroak”* izeneko agiriak. Agiri horrek interes-gatazka honako moduan definitzen du: *“Eginkizun publikoaren eta funtzionario baten interes pribatuaren arteko gatazka, zeinetan funtzionarioak interes pribatuak dituen eta eragin kaltegarria izan dezakeen bere eskakizunen funtzionamenduan eta erantzukizun ofizialetan”*.

Europar Batasunaren esparruan interes-gatazkaren beste definizio bat Batasuneko aurrekontu orokorrean aplikatu beharreko finantza-arauei buruz Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018ko uztailaren 18ko 2018/1046 Erregelamenduan ageri da: *“Finantza-erakundeek eta gainerako pertsonak, zuzenean, zeharka eta partekatuta, aurrekontua gauzatzen parte hartzen dutenean, bai eta kudeatzen dutenean (prestakuntza- edo kontrol-egintzak barne) ere, beren funtzioak inpartzialtasunez edo objektibotasunez bete gabe zenbait arrazoitan funtsatuta: familia, arrazoi afektiboak, afinitate politikoa edo nazionala, interes ekonomikoa edo bere intereseko edozein zuzeneko edo zeharkako arrazoi”*.

Barne-araudian, besteak beste, interes-gatazkaren definizioa Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen 71.1 artikulua g) letran aurreikusten da, hain zuzen ere, kontratatzeke debekua xedatzen duenean: *“Debekuak berdin hartzen ditu, bi kasuetan, aurreko paragrafoetan aipatutako pertsonen ezkontideak, bizikidetzak afektiboz horien antzeko lotura daukaten pertsonak, aurrekoak eta ondorengoak, bai eta bigarren mailako odol- edo ezkontza-ahaideak ere, baldin eta interes-gatazka sortu bada kontratazio-organismoaren titularrarekin edo kontratatzeke ahalmena delegatua duten organoetako titularrarekin edo kontratazio-organismoaren titularraren ordezkarekin”*.

Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren kudeaketa-sistema eratzeko irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduak azaltzen du interes-gatazkak honako ezaugarri hauek dituela:

- a) Europar Batasuneko erakunde guztietan administrazio- eta eragiketa-partida orori eta kudeaketa-metodo guztiei aplikatuko zaie.
- b) Zuzeneko edo zeharkako edozein interes pertsonalera zabaltzen da.
- c) Balizko interes-gatazka izan daitekeenari aurre egiteko jardun behar da.
- d) Nazioko agintariek, edozein mailatan, balizko interes-gatazkak saihestu eta/edo kudeatu behar dituzte.

Lehen eman diren definizioak oinarritzat hartuta, interes-gatazka izango dugu Udaleko langileak interes pertsonal bat duenean, bai zuzeneko edo norberarena, bai zeharkako edo beste pertsona baten bidez, baldin eta bere eginbeharrak betetzea eragozten badu eta bere independentzia edo objektibotasuna zalantzan jartzen badira.

Udalaren kontura ez ditu ekonomia-, finantza- edo ondare-betebeharrak onartuko, ez eta negozioen arloko gaiak ere, pertsonak edo erakundeak bere lanpostu publikoan gatazka-arriskua sor badezakete. Era berean, ez du kontratazio-prozeduratan parte hartuko interes-gatazkak planteatzen badira.

Interes-gatazka izango da Udaleko langileak bere zereginak betetzean onura orokorraren gainean interes pertsonalei eragiten dizkieten erabakiak hartzen dituenean.

Interes pertsonalen barruan sartuko dira bere interesak, familiarenak, auzigaiak dituzten pertsonak, adiskidetasun estua edo etsaitasuna duten pertsonak eta lan-harremanaren edo erlazio pertsonalaren bidez lotutako pertsona juridikoak edo erakunde pribatuak.

Nahasitako subjektuak

Interes-gatazkan honako subjektu nagusi hauek nahasita egon daitezke:

- a) Kudeaketa-, kontrol- eta ordainketa-zereginak dituzten langile publikoak eta beste eragile batzuk, halako funtzioen bat eskuordetu badiete.
- b) Onuradun pribatuak, bazkideak, kontratistak eta azpikontratistak, jarduketak funtsekin finantzatzen badituzte eta beren interesen alde eta EBko finantza-interesen aurka jardun badezakete, betiere interes-gatazkaren esparruan.

Sailkapena

Interes-gatazka sortzen duen egoerari erreparatuz gero, irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren arabera, honako hauek bereiz daitezke:

- a) Itxurazko interes-gatazka: Udaleko enplegatu edo onuradun baten interes pribatuek bere funtzioen edo betebeharren egikaritzea objektiboa arriskuan jar dezaketenean gertatzen da, baina, azkenik, pertsonaren jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekiko (edo alderdi horietan izandako ondorio batekiko) lotura identifikagarri eta indibidualik aurkitzen ez denean.
- b) Interes-gatazka potentziala: Udaleko enplegatu 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.
- c) Interes-gatazka errealak: Udaleko enplegatu baten betebeharrak publikoaren eta interes pribatuen arteko gatazka dakar, eta Udaleko enplegatu publikoak interes pertsonalak ditu betebeharrak eta erantzukizun ofizialak modu bidegabean betetzeko. Onuradunaren kasuan, gatazka legoke funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharren eta bere interes pribatuen artean, betebeharrak behar bezala betetzen ez badira.

Hartu beharreko neurriak

I) Prebentzioko neurriak

Interes-gatazka prebenitzeko fasea kudeatze aldera, honako neurri hauek hartuko dira:

- a) Berriazko ikastaroen bitartez, langileei interes-gatazken motak eta saihesteko moduak jakinarazi eta adieraziko zaizkie.
- b) Prozeduretako partaideek (dirulaguntza emateko/kontratatzeko organoaren arduraduna, lizitazioaren/oinarrien eta/edo deialdien agiriak idazten dituzten langileak, eskaerak/eskaintzak/proposamenak idazten dituzten adituak, eskaeren/eskaintzen/proposamenen ebaluazio-batzordeetako kideak eta prozeduran gainerako kide anitzeko organoetakoak) **Interes Gatazkarik Ezaren Adierazpena (IGEA)**

beteko dute. Kide anitzeko organoen kasuan, partaide guztiek adierazpena bileraren hasieran egin dezakete, eta aktan idatziz jasota geldituko da. Era berean, onuradunek IGEA bete beharko dute, laguntza emateko eskakizunen barruan jarduerak interes-gatazka potentziala izan badezakete.

IGEAren edukia plan honen **II. eranskinean** ageri da.

- c) Informazioa egiaztatzea honako baliabide baten bitartez: merkataritza-erregistroetako datu-baseak, nazioko eta EBko erakundeen datu-baseak, langileen espedienteak (datuak babesteko arauak kontuan hartuta), datuen prospekzio-tresnak ("data mining") edo arriskuak puntuatzeko tresnak (ARACHNE).
- d) Barne-araudia eta, bereziki, Langile Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legeari buruzko testu bategina onesten duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 53. artikulua zorrozki aplikatuko da printzipio etikoei dagokienez. Dena den, oso-osorik aintzat hartu beharko da III. tituluko V. kapitulua (Langile publikoen eskakizunak. Jokabide-kodea). Horrez gain, honako hauei erreparatu behar zaie: Sektore Publikoko Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua, eta Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legea.

II) Interes-gatazkei aurre egiteko neurriak

Neurriak hartu arren, interes-gatazka gerta liteke eta ezinbestekoa izango da zenbait neurri ez baztertzea:

- a) Hierarkian goian dagoenari interes-gatazka izan daitekeena jakinaraziko zaio. Berak lruzurraren Aurkako Batzordeari helaraziko dio, eta idatziz baieztatuko du gatazkatzat jotzen duen. Interes-gatazkatzat jotzen denean, izendapenak egiteko agintaritza eskudunak edo nazioko agintaritza egokiak gai horretan pertsonak jarduera guztia uzten duela zainduko du, eta edozein neurri osagarri hartu ahalko du, aplikatu beharreko zuzenbidearekin bat etorritz.
- b) Barne araudia (estatukoa, erkidegokoa edo tokikoa) zorrozki aplikatuko da eta, bereziki, aintzat hartuko da Sektore Publikoko Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legearen 24. artikulua errekusatzeari dagokionez eta Gardentasunari, informazio publikoa lortzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legea.
- c) Nolanahi ere, interes-gatazka dagoenean edo zalantzan gelditzen denean, ez du parte hartuko erabakiak hartzean interes-gatazka hori izan daitekeen edozein prozesutan.

8. Oparien politika eta balizko onurak

Plan honen mendeko pertsonak saihestu egingo dute hirugarrenek eragitea edo nahastea, baldin eta zeregin horien ondorioz inpartzialtasuna, osotasuna eta objektibotasun profesionala galtzen badira.

Ez da pertsonengandik edo erakundeen eskutik oparirik edo zerbitzurik onartuko ohiko erabileretatik, gizarte-arlokoetatik eta kortesia-esparrukoetatik kanpo. Nolanahi ere, edozein dohaintza, opari edo zerbitzu ezetsiko da, etorkizuneko erabaki politikoetan, publikoetan edo administratiboetan eragiten badu.

Ez da sarrerarik, txartelik, loteria-zenbakirik edo beste edozein zuzeneko edo zeharkako irabazirik onartuko ohiko erabilerak, gizarteko edo kortesiako arlokoak gainditzen baditu edo erantzukizunak betetzean etorkizuneko erabakiak baldintzatu baditzake.

Horrez gain, beharrezkoak diren neurri guztiak hartuko dira familia-ingurune hurbilak oparirik edo irabazirik ez jasotzeko, edozein pertsonaren edo erakunderen aldeko tratua eragin dezaketela susmatzen bada.

Ez da onartu behar diru-ordainsaririk edo ordainsaririk gauzetan hitzaldiak emateagatik; liburuetan, aldizkarietan, egunkarietan ekarpenak egiteagatik edo edozein elkarrizketatan edo eztabaidatan parte hartzeagatik; betiere funtzioak betetzearekin lotuta badaude.

Opari zehatza onetsi edo ezesteko zalantza dagoenean, Iruzuraren Aurkako Batzordeari jakinaraziko zaio, eta organo horrek erabakiko du gaiari buruz egokiena. Prebentzioko eta iruzurraren eta ustelkeriaren aurka borrokatzeko neurriak.

9. Prebentzioko eta iruzurraren eta ustelkeriaren aurka borrokatzeko neurriak

9.1. Sarrera

“Iruzurra” terminoa etikarik gabeko portaera ugari deskribatzeko erabiltzen da, adibidez lapurreta, ustelkeria, eroskeria, faltsifikazioa eta kapitalak zuritzea. Sarritan, erakunde publikoarekin lotura duen pertsonaren edo hirugarrenaren irabazi pertsonaletarako edo beste pertsona batzuen galerarako engainua erabiltzen da.

Asmoa funtsezko elementua da iruzurra eta irregulartasuna bereizteko. Iruzurrak finantza-ondoreak izateaz gain, funtsak eraginkortasunez eta efizientziaz kudeatu behar dituen erakunde arduradunaren izen ona kaltetzen du.

2017/1371 (EB) Zuzentarauaren 3. artikulua iruzurra hala definitzen du: *“nahitako edozein ekintza edo ez-egite, honako hauen inguruan”*:

- a) *Aitorpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabili edo aurkeztea, helburua Europar Erkidegoetako aurrekontu orokorretik edo Europar Erkidegoek administratzen dituztenetik ala bere kontura gauzatutakoetatik datozen funtsak bidegabe jasotzea edo atxikitzea bada.*
- b) *Ondore berarekin, informazioa jakinarazteko berariazko eskakizuna ez betetzea.*
- c) *Funtsak beste helburu batzuetarako erabiltzea”*.

Aldi berean, Europar Erkidegoen finantza-interesak babesteko Kontseiluaren 1995eko abenduaren 18ko 2988/95 (EE Euratom) Erregelamenduaren 1.2 artikulua irregulartasuna honela definitzen du:

«Irregulartasuna izango da erkidegoko 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».

Iruzurraren aurkako prebentzioko defentsarik onena da barneko kontrol-sistema indartsua abian jartzea. Hala, Iruzurraren Aurkako Neurrien Plan honen kudeaketa-irismenarekin bat etorritik, identifikatu diren balizko arriskuei neurri erantzuteko moduan diseinatu eta gauzatu behar da.

9.2. Prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena: iruzurraren aurkako zikloa

Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoari (aurreratzean, SEM) buruzko Erregelamenduaren 22. artikulua estatu kideak behartzen ditu neurri egokiak hartzea iruzurra eta ustelkeria prebenitu, detektatu eta zuzentzeko. Horrez gain, lege-egintzak gauzatu beharko dituzte bidegabe bereganatu diren funtsak berreskuratzeko.

SEEPren jarduerak gauzatzen parte hartzen duten erakundeek iruzurraren aurkako neurrizko neurriak aplikatu beharko dituzte, iruzurraren aurkako zikloaren oinarritzko lau elementuren inguruan ardaztu ostean: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena.

9.3. Prebentzioa

Iruzurraren Aurkako Plan honetan garatzen diren prebentzioko neurriak iruzurraren edo ustelkeriaren aukerak murrizteko dira eta, horretarako, barneko kontrol-sistema indartsuak ezartzen dira, arriskuen ebaluazio proaktibo, ardaztu eta espezifikoarekin batera:

Jokabide Kodea

Udalak, besteak beste, honako balio hauek sustatzen ditu: osotasuna, objektibotasuna, kontuak ematea eta zintzotasuna.

Ildo horri eutsiz, Zumaiako Udalak Jokabide eta Etika Kodea (aurrerantzean, "Kodea") egin du, enpresaren jardunbide ona sustatze aldera orain arte emandako gomendioei eta printzipioei jarraikiz, bere kideen jarduketa-printzipioak zehazteko.

Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren kudeaketa-sistema eratzeko irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikulua xedatzen du Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana gauzatzen parte hartzen dutenek iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeko mekanismoak indartu beharko dituztela. Hori dela bide, balizko iruzur-egoerak arintzeko eta prebenitzeko berme gisa, Zumaiako Udalak kode bat onestearen aldeko apustua egin du.

Kodeak bere oinarria du Langile Publikoaren Oinarritzko Estatutuari buruzko Legearen testu bategina onesten duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuan eta, zehazki, langile publikoen eginkizunei buruzko VI. kapituluan.

Jokabide eta Etika Kodea **IV. eranskinean** ageri da eta Iruzurraren Aurkako Batzordeari dagokio eguneratzea.

Iruzuraren aurkako adierazpen instituzionala

Erantsi den adierazpen instituzionalaren bidez, Zumaiako Udalak iruzurraren aurka zero tolerantzia azaltzen du, osotasunaren, objektibotasunaren, kontuak ematearen eta zintzotasunaren balioetan oinarritzen baita.

Agiri honen **I. eranskinean**, iruzurraren aurkako adierazpen instituzionala gehitu da nahasitako erakundeek errazago bete dezaten.

Gatazkarik ezaren adierazpena (IGEA)

Dirulaguntzak eta SEMren kargura finantzatutako proiektuak kontratatzeke, kudeatzeko, egikaritzeko, kontrolatzeko eta ordaintzeko prozeduran esku hartzen duten guztiek interes-gatazkari buruzko adierazpena sinatuko dute nahitaez.

Halaber, IGEA betetzea hirugarrenentzat eskakizuna izango da proiektua gauzatzen parte hartzen badute (kontratatistak eta azpikontratatistak).

Nolanahi ere, kontratazio-organoko arduradunak, kontratazio-agiriak (agiriak, etab.) sinatzen dituzten langileek, eskaintzak ebaluatzen dituztenek eta prozeduran gainerako kide anitzeko organoetakoek sinatuko dute.

Agiri honen **II. eranskinean** gatazkarik ezaren adierazpena (IGEA) erantsi da.

Arriskuen ebaluazioa

HFP/1030/2021 Agindua betetzeko, Zumaiako Udalak berriazko metodologia egin du. Helburua da Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren esparruan proiektuak gauzatzen direnean arriskuak aztertu eta ebaluatzea. Modu horretan, prozesuak kontrolatzeko berriazko arriskuak identifikatu dira, beren eragina eta gertatzeko aukera neurtzeaz gain. Azkenik, arrisku bakoitzerako kontrolen eraginkortasuna definitu da. Ekitaldi bakoitzean lortzen den emaitzaren arabera, emaitza ezin hobea bermatzeko kontrol berriak proposatu ahal izango dira.

Udalak bere arriskuak aztertu ditu, eta, ondorioz, prozeduren arabera, kudeaketa-maila bakoitzean arloari buruzko erantzukizunak ezagutu ditzake. Ebaluatzeke iturri desberdinak erabili dira, eta Europako jardunbide onenei erreparatu zaie. Gainera, prozeduren eta kontrolen eraginkortasuna egiaztatu da, eta edozein bidetik balizko desadostasunak edo arau-hausteak detektatu dira.

Ebaluazio-prozesuan iruzur-arriskuak identifikatu, aztertu eta baloratzen dira, honako helburu hauek betetzeko:

- Arrazoiz Udalak aurrera dezakeen arriskua identifikatzeko.
- Arrisku horiekin zerikusia duten delituen edo arau-hausteen eragina eta probabilitatea aztertzeke.
- Identifikatutako arriskuak aztertzeke.
- Identifikatutako arriskuak baloratzeko.
- Kontrolen diseinua eta eraginkortasuna egokiak diren baloratzeko.

Iruzuraren Aurkako Batzordeak eguneratuko du, eta, xede horrez, gutxienez, bi urtez behin ikuskatuko du. **XI. eranskinean** iruzur-arriskuen ebaluazioa ageri da.

Prestakuntza eta sentsibilizazioa

Irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduak EBko funtsen erakunde hartzaileentzat aukerako prebentzioko neurritzat du prestakuntza-ekintzen bitartez “prestakuntza eta kontzientziazioa” maila guztietan. Helburua da arriskuak identifikatu eta ebaluatzeko, berariazko kontrolak zehazteko eta iruzurra detektatzean jarduteko ezagutzak bereganatu eta transferitzea, bai eta erreferentziako kasu praktikoak ezagutzea eta zabaltzea ere.

Erakundeak iruzurraren aurkako gomendio argiak emango dizkie langile publikoei eta beraietzako prestakuntza-ekintzak sustatu ere bai. Gainera, konpromisoa hartu du Zumaiako Udaleko langileek Europako Funtsen agintariak, beste organo eta/edo erakunde publiko batzuek edo Udalak berak gaiari buruz antolatzen dituzten foroetan, jardunaldietan, tailerretan, hitzaldietan, mintegietan, prestakuntza-ikastaroetan, eta abarrearantz parte hartzeko. Gauza bera egin ahal izango da buletin, kartel, interneteko webguneen bitartez edo taldeko bileretan ohiko gai modura sartuz.

Analisi sistematiko eta automatizaturako tresnak erabiltzea

Zumaiako Udalak analisi sistematiko eta automatizaturako tresnak erabili ahalko ditu. Halakoetan, informazioa egiaztatuko da, besteak beste, honako baliabide baten bitartez: merkataritza-erregistroetako datu-baseak, nazioko eta EBko erakundeen datu-baseak, langileen espedienteak (datuak babesteko arauak kontuan hartuta), datuen prospekzio-tresnak (“data mining”) edo arriskuak puntuatzeko tresnak (ARACHNE).

VII. eranskinean, tresna informatiko batean oinarrituta, SEEP gauzatzen duten prozedurei dagokienez, Interes Gatazkarik Ezaren Adierazpenari buruzko gutxieneko edukia erantsi da.

VIII. eranskinak interes-gatazkarik eza baieztatzeko ereduak du.

IX. eranskinean arauak ageri dira lehia masiboan dirulaguntzak eman behar diren prozedurak daudenean, zer eskaeratan interes-gatazkaren arriskua aztertu behar den zehazteko.

9.4. Detekzioa

Prebentzioko neurriek ez dute erabat babesten, beraz, Zumaiako Iruzuraren Aurkako Neurrien Planak sistemak ditu prebentzioko neurriei ihes egiten dieten iruzurrezko portaerak garaiz detektatzeko. Helburu horrekin dagokion jarduketan eremu gatazkatsuak eta iruzurrezkoak izan daitezkeen jarduerak identifikatzen dira, detektatzeko neurriak diseinatu eta egikaritzeaz gain:

Salaketa-kanala

Detekzio-elementu gisa salaketa-kanala izatea funtsezkoa da arriskuak gertatu direnean ahalik eta lasterren iruzurra, ustelkeria, interes-gatazkak edo finantzaketa bikoitza aurkitzeko.

Salatzaileei erraztasunak emateari begira, barneko eta kanpoko kanalak zehazten dira, erakundearen jardunean iruzur- edo irregulartasun-susmoak edo -salaketak jakinarazteko.

Zumaiako Udalak barneko salaketa-kanal bat du.

Kanala Udaleko webgunean eskuragarri da:

- Euskara:
<https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/7.00/SolicitudDetalle.aspx?id=ISAK&idAyto=81&idioma=eu-ES>
- Gaztelania:
<https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/7.00/SolicitudDetalle.aspx?id=ISAK&idAyto=81&idioma=es-ES>

Horren bitartez jakinarazi ahal izango dira detektatu diren iruzurraren susmoak eta ustezko irregulartasunak:

1. Salaketa aintzat hartuko da, eta gestioen emaitzak aditzera emango dira.
2. Konfidentzialtasuna eta datu pertsonalen babesa errespetatuko dira.
3. Funtzionario publikoen kasuan, ez dute errepresaliarik izango eta ez zaie zehatuko.

Zumaiako Udalak kanal honen bidez detektatzen eta salatzen diren iruzurraren susmoak eta/edo irregulartasunak jakinarazteko konpromisoa hartzen du.

Iruzuraren susmoa Iruzuraren Aurkako Batzordeari jakinarazten zaionean, Batzordeak Estatuko agintaritza eskudunari helaraziko dio, azkenekoak ikertu eta zehatu dezan. Halaber, Iruzuraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoari (OLAF) berri emango dio.

Horrez gain, Udalaren barneko kontrol-sistemak ikuskatu beharko dira, balizko iruzurrak edo frogak ukitu ote dituen ikusteko.

Beraz, irregulartasunak salatzekeo prozedura zehaztu da, hala badagokio, detektatutako irregulartasunak eta arau-haustekak jakinaraztekeo eskubidea barne duena.

Barneko salaketa-kanala erabiltzea gomendatzen da. Hala eta guztiz ere, kanpoko kanalak ere badaude, besteak beste, honako hauek:

- IGAERen kanal publikoa iruzurrezko portaeren salaketak jakinarazteko. Kanal horretan herritar guztiek eta neurrian parte hartzen duen edozein pertsona fisikok edo juridikok parte hartu dezakete.
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>
- IRUZURRAREN AURKA BORROKATZEKO EUROPAKO BULEGOARI (OLAF) aditzera ematea iruzurra edo bestelako irregulartasun larriak, EBko funts publikoetarako (EBko erakundeen diru-sarrerak, gastuak edo aktiboak) ondorio negatiboak izan baditzakete, eta/edo EBko erakundeetako eta instituzioetako kideen ala langileen arau-hauste larriak.
https://anti-fraud.ec.europa.eu/olaf-and-you/report-fraud_es
- Arartekoaren zeregin nagusia da administrazioaren jarduketa okerrei edo irregularrei buruz kekek, eskeak edo kontsultak planteatzen dituztenean herritarrei arreta ematea eta kekek izapidetzea nahasitako administrazioari bere jardunaren gainean kontuak eskatzeko.

Analisi sistematiko eta automatizaturako tresnak erabiltzea

Zumaiako Udalak iruzurra detektatzeko analisi sistematiko eta automatizaturako tresnak erabili ahal izango ditu, hala nola datu-baseak (dirulaguntzen datu base nazionala –DDBN–), datuen prospekzio-tresnak (“data mining”) edo arriskuak puntuatzeko tresnak (ARACHNE).

VII. eranskinean, tresna informatiko batean oinarrituta, SEEP gauzatzen duten prozedurei dagokienez, Interes Gatazkarik Ezaren Adierazpenari buruzko gutxieneko edukia erantsi da.

VIII. eranskinak interes-gatazkarik eza baieztatzeko eredia du.

IX. eranskinean arauak ageri dira lehia masiboan dirulaguntzak eman behar diren prozedurak daudenean, zer eskaeratan interes-gatazkaren arriskua aztertu behar den zehazteko.

Alerta-adierazleak edo bandera gorriak

Bandera gorriak balizko iruzurraren alarma-ikurrak, aztarnak edo arrastoak dira. Adierazle bat izan daiteke iruzurrezko jarduera edo ustelkeria-egintza gertatzen ari dela ohartarazteko.

Hortaz, zerbait ohikotik ateratzearen seinale da, jarduera arruntarekiko ezohikoa edo desberdina da, eta arreta handiagoz aztertu behar da.

Alerta-adierazleen aurrean, langileek eta arduradunek adi egon beharko dute, eta iruzurraren arriskua dagoen baietsi edo ezesteko neurriak hartuko dituzte.

Bandera gorria egon arren, halabeharrez ez da iruzurrik edo bestelako irregulartasunik azaldu behar, baina jarduera-arlo zehatz batek aparteko arreta eskatzen du irregularra izan daitekeen jarduera baztertu edo baieztatzeko.

V. eranskinean alerta-adierazleak edo bandera gorriak ageri dira.

9.5. Zuzenketa

Balizko iruzurra detektatzen denean edo susmo funtsatua dagoenean, prozedura berehala etengo da, ahalik eta lasterren jakinaraziko zaie inguruabarra jarduketetan nahasitako erakundeei eta agintaritza interesdunei eta arriskua izan duten proiektu guztiak ikuskatuko dira.

Xede horrez, Iruzuraren Aurkako Batzordeak iruzurra ebaluatuko du eta sistematikotzat edo puntualtzat joko du. Gainera, iruzurrak eragiten dituen proiektuak edo horien zati bat baztertuko ditu, baldin eta SEMk finantzatzen baditu edo mekanismo horrekin finantzatu nahi badira.

Zehatz-mehatz esanda, honako jarduketa hauek gauzatuko dira:

a) SEMko funtsak kudeatzeko zer negozio-mota erabili den aintzat hartuta, aplikatu beharreko estatuko, erkidegoko eta tokiko araubideari jarraikiz, prozedurak etetea eta, bidezkoa bada, hirugarrenei ordainketak etetea edo gelditzea. Hirugarren horiek erakunde fisikoak edo juridikoak ala nortasun juridikorik gabeko erakundeak, publikoak edo pribatuak, dira, eta aurrekontu-eragiketak edo aurrekontuarekin zerikusia ez duten eragiketak direla eta, SEMko funtsak gauzatu eta erabakitzen dituzten erakundeekin erlazionatzen dira, eta beren aldeko betebeharrak sortzen dira edo ordaindu behar zaie.

b) Bidegabe ordaindu diren funtsak berreskuratzea, aplikatu beharreko estatuko, erkidegoko eta tokiko araudiak xedatzen dituzten prozedurekin bat etorriz, berriz ere, erabili den kudeaketa-prozedura kontuan hartuta.

c) Gertakariak agintaritza eskudunei helaraztea mekanismoa gauzatzean parte hartu duten langile publikoen edo goi-mailako karguen administrazio-, ondare- edo kontabilitate- eta zigor-erantzukizunak eskatzeko edo hirugarrenen kasuan administrazio- eta zigor-erantzukizunak erreklamatzeko.

9.6. Jazarpena

Jazarpena iruzurraren aurkako zikloko azken fasea da. Fase honen barruan ahalik eta lasterren egingo dira honako hauek:

- Gertakariak eta neurriak erakunde erabakitzaileari edo jarduketak gauzatzea agindu zaion erakunde betearazleari jakinaraziko zaizkio. Erakunde betearazleari jakinaraziz gero, erakunde horrek jakinarazi beharko dio erakunde erabakitzaileari. Azken erakunde horrek gaia agintaritza arduradunari helaraziko dio, eta informazio osagarria eskatu ahalko dio jarraitu eta kontrol-agintaritzari berri emateko.
- Beharrezkoa bada, gertakari zehagarriak agintaritza publiko eskudunen aurrean (Iruzuraren Aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionala –IAKZN–) salatuko dira, batetik, baloratu eta, bestetik, aukeran Iruzuraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoari jakinarazteko.
- Erantzukizunak argitzeko edo zehapen-espeditzea hasteko isilpeko informazioa hasiko da.
- Egokia denean, gertakariak fiskaltzaren eta auzitegi eskudunen aurrean salatuko dira.

10. Estatu-laguntzak eta finantzaketa bikoitza

Zumaiako Udalak SEEP gauzatzen parte hartzen du. Horrenbestez, prozedurak aplikatuko ditu une oro Estatu-laguntzei eta lehia askeari buruzko araudia erabat errespetatzen dela ziurtatzeko eta finantzaketa bikoitzik ez dagoela bermatzeko. Xede horrez, prozedura horiek Estatuko laguntza-erregimenarekiko bateragarritasunari eta finantzaketa bikoitza prebenitzeari buruzko Aginduaren 7. artikularekin eta III. eranskinarekin lerrokatuko dira.

Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren (EBFT) 107. artikulua xedatutakoaren arabera, Estatu-laguntzat jotzen da estatuek edo estatuko funtsen bidez emandako edozein laguntza, edozein modutan, lehia faltsutzea edo faltsutzea mehatxatzea dakarrena eta enpresa edo ekoizpen zehatzei mesede egiten diena.

Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 101. eta 102. artikuluek debekatu egiten dute operadore ekonomiko batek lehia askea faltsutzen edo murrizten duen edozein jokabide aldeaniztun edo aldebakarreakoa izatea. Zumaiako Udalak printzipio horiek errespetatu beharko ditu une oro, EBFTan, Lehia Defendatzeko Legean eta Sektore Publikoko Kontratuei buruzko Legean ezarritakoaren arabera.

Xede horrez, Estatu-laguntzen erregimenarekiko bateragarritasunari eta finantzaketa bikoitza prebenitzeari buruzko autoebaluazioa egingo du (**VI. eranskina**). Gutxieneko estandarren gaineko autoebaluazioko galdeketa da, eta Zumaiako Udalak aldizka bete beharko du emaitzen txostenetan detektatu duen arriskuari jarraikiz.

Eranskin berean gutxi gorabeherako aipamena sartu da Estatu-laguntzen erregimenarekiko bateragarritasunari eta finantzaketa bikoitza prebenitzeari buruzko eskeak errazago betetzeko.

Arau hauek betetzen ez dituen kasuren bat detektatzen bada, Zumaiako Udalak prozesua geldituko du, eta agintaritza eskudunei aditzera emango die arloan Europako Batzordearen gomendioek diotenaren bidetik.

Finantzaketa bikoitza prebenitu eta detektatzeko tresna gisa, Udalak zenbait datu-base edo informazio-sistema kontsultatu ahalko ditu (dirulaguntzen datu-base nazionala, Arachne edo *Financial Transparency System*).

11. Barneko salaketa-kanala

11.1. Sarrera

Barne-prozedurez gain, iruzurra, ustelkeria edo bestelako urradura etikoak detektatu nahi badira, ezinbestekoa da tresnak izatea edozein pertsonak (udalbatzakoa eta kanpokoak) edozein susmo salatu dezan eta, ondoren, ikertzen has dadin.

Ildo horri eutsiz, Zumaiako Udalak, jokabide okerraren, iruzurraren, ustelkeriaren edo bestelako urradura etikoen edozein susmo isilpean eta babespean jakinarazi daitekeela bermatze aldera, barneko salaketa-kanala ezartzeko konpromisoa hartzen du, arloan indarreko araudiarekin bat etorritz.

Komenigarria da edozein ekintza edo ez-egite ezagutzea, baldin eta gobernu onaren printzipioen aurka badoa, kudeaketa publikoa indartzeko. Ildo horretatik sortu zen kanal hau. Kanalak informazio guztien konfidentzialtasuna bermatzeko mekanismoak ditu. Helburua da edozein pertsona edo zerbitzari publikok informazioa aske eman ahal izatea, errepresaliarik gabe.

Kanala Udaleko webgunean eskuragarri da:

- Euskara:
<https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/7.00/SolicitudDetalle.aspx?id=ISAK&idAyto=81&idioma=e-u-ES>
- Gaztelania:
<https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/7.00/SolicitudDetalle.aspx?id=ISAK&idAyto=81&idioma=e-s-ES>

11.2. Helburuak

Salaketa-kanalaren xedea da edozein pertsona edo zerbitzari publikori komunikatzeko erraztasunak ematea udal-administrazioak egin dituen ekintzak jakinarazteko, indarreko araudi esparrua kontuan hartuta, zuzenbidearen, printzipioen edo arau etikoen eta gobernu eta administrazio onaren aurka badoaz.

Helburua da baliabide publikoen erabilera zuzena zaintzea; interes-gatazkak ebaztea; orokorrean, udal-eskumenak erabiltzean eta, bereziki, kontratazio publikoaren, funtzio publikoaren, sustapen-jardueraren, eta abarren gaietan kudeaketa publikoaren objektibotasuna eta neutraltasuna izatea.

Barneko salaketa-kanalak honako helburu hauek ditu:

- a) Kudeaketa publikoaren gobernu ona eta jardunbide onak sustatu eta hobetzea.
- b) Udalaren zerbitzura diharduten hautatuek eta langileek jarraitu behar dituzten gobernu eta administrazio onaren arauak eta printzipio edo arau etikoak bete daitezen bultzatzea.
- c) Lehen aipatu diren jokabideak sustatzen laguntzea, eta erreakzioko jokabideen gainetik prebentzioari lehentasuna ematea.
- d) Udal-administrazioaren eta pertsonen arteko lankidetzaren sustatzea partaidetzaren bitartez kudeaketa publikoan balio etikoak lantzeko.

11.3. Jarduketa-eremua

Jakinarazpenak edozein jarduketari buruzkoak izan daitezke, baldin eta botere publikoak baliatzean pertsona fisiko edo juridikoen onuran eta interes orokorren kaltean nahita administrazio txarra badago eta, ondorioz, Udaleko agintariak, zuzendariak edo langileak garatzen dituzten jarduketak iruzurrak edo ustelkeriak izan badaitezke. Era berean, interes-gatazkari buruzko arauak betetzen ez dituzten jokabide guztiak sala daitezke.

Ezingo dira jokabideak edo gertakariak salatu Polizia Judizialaren, Ministerio Fiskalaren edo Agintaritza Judizialaren eskumenekoak badira, ez eta erakunde horiek ikertzen edo izapidetzen ari direnak ere.

Kontuan hartu eta onesteko, salaketa-kanalera zuzendutako jakinarazpenek honako eskakizun hauek beteko dituzte:

- Frogak eskuratzeko jakinarazten den egoerari buruzko dokumentazio eskuragarri guztia eta aztarna objektiboak helaraztea; ezingo dira jarduketak hasi iritziekin bakarrik.
- Helarazten den informazioa ziur jakitea, eta udal-sektore publikoaren segurtasunerako garrantzi berezia izatea.
- Nolanahi ere, informazioa ez da izapidetuko funtsik ez duenean edo argi eta garbi faltsua denean, ez eta informazioa urria izateagatik, gertakarien deskribapena orokorregia eta zehaztugabea suertatzeagatik ala froga-elementuen gabeziagatik informazioa arrazoiz egiaztatu ezin daitekeenean eta jakinarazitako gertakariei eman behar zaien tratamendua gutxienekoan zehaztea ezinezkoa denean ere.

11.4. Jakinarazpenak jarraitzea

Jakinarazpena aurkeztu eta izapidetzeko onetsi denean, gertakariak egiaztatuko dira.

Ikertzen jardungo da, eta, bidezkoa bada, kudeaketa publikoa hobetzeko gomendioak emango dira. Bestela, organo eskudunari proposatuko zaio administrazio-espeditenteak hastea asaldatutako legezketasuna lehengoratzeko, zehapen- edo diziiplina-neurriak hartzeko ala zigorzehapena izan dezaketen jokabideak Fiskaltzari jakinarazteko.

Prozesu guztian mekanismoak daude informazioa ematen duten pertsonen eta izendatutakoen segurtasuna bermatzeko.

11.5. Konfidentzialtasunaren bermea

Informazioa jakinarazten duen pertsonak berriaz kontrakoa eskatzen duenean izan ezik, nortasuna isilpean gordeko da, eta ez da ezagutzera emango.

Xede horrez, jakinarazpen, egiaztapen-jarduketa edo dokumentazio-eskaera guztietan informazioa bidali duen pertsonaren nortasunari buruzko datuak eta bestelakoak ezabatuko dira, betiere oso-osorik edo zati batean identifikatzera badaramatzate.

Horrez gain, dagozkion prozedurak izapidetzeko jarduketak beste organo bati helarazi behar zaizkionean, beste organo horiei bidaliko zaien dokumentazioari dagokionez, aurreko idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da. Salbuespena dira jurisdikzio-organismoak edo Ministerio Fiskala eta prozedura judizialaren araudiak bestelakoa arautzea. Azkeneko kasuan, berriemailearen nortasuna ezinbesteko pertsona edo organoei baino ez zaie jakinaraziko.

11.6. Salatzailearen eskubideak

- Salatzaileari espedientean ateratako ondorioen berri emango zaio.
- Salaketaren ondore bakarra da Iruzuraren Aurkako Batzordeari ustezko gertakari irregularrak aditzera ematea. Salatzailea ez da inola ere emandako informazioaren ondoriozko administrazio-jarduketetan interesduna izango eta jarduketan emaitzak direla-eta errekursoak edo erreklamazioak jartzeko ez da legitimatuta egongo.
- Zumaiako Udalak salatzaileak salaketaren ondoren, zuzenean edo zeharka, mehatxuak edo errepresaliak jaso dituela ezagutzen badu, egintza zuzentzaileetara jo ahal izango du edo egokitzen jotzen dituenak berrezarriko ditu.

12. Datu pertsonalen babesa

Udalak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2016/679 (EB) Araudia, 2016ko apirilaren 27koa, Datu pertsonalen tratamenduari eta datu horien zirkulazio askeari dagokienez pertsona fisikoak babesteari buruzkoa, eta 3/2018 Lege Organikoa, abenduaren 5ekoa, Datuak Babesteari eta Eskubide Digitalak Bermatzeari buruzkoa, betetzen ditu.

Gaiari eutsiz, zorrozki eta objektibotasunez salaketak eta kontsultak kudeatu, izapidetu eta erantzuteko eta, bidezkoa bada, irregulartasunak ikertzeko beharrezkoak diren datu pertsonalak eskuratuko ditu. Hori guztia plan honen esparruan egingo du.

Datu pertsonalak beren-beregi helburu horretarako tratatuko dira, eta ez dira ondoren helburu bateraezinetarako erabiliko.

Udalak halabeharrezko neurri teknikoak eta antolakuntzari buruzkoak hartu ditu plan honen esparruan tratatzen diren datuen segurtasuna, konfidentzialtasuna eta osotasuna bermatzeko.

13. Onestea eta ikuskatzea

Iruzuraren Aurkako Neurrien Plana Osoko Bilkurak onesten duenean jarriko da indarrean eta Iruzuraren Aurkako Batzordeak egindako gomendioak kontuan hartuta ikuskatuko da.

Plana urtero jarraitu eta ebaluatuko da erregulazioari eta praktikotasunari begira betetzen dela zaintzeko eta kudeaketa-prozesuan hobetu daitezkeen alderdiak identifikatzeko.

Urteko aldizkakotasuna gorabehera, arrisku edo gorabeheraren bat detektatzen bada, planeko neurriak jarraituko dira.

14. Publizitatea

Plana eta eguneratzeak Udalaren webgunean argitaratuko dira eta nahasitako langile guztiei zabalduko zaie nahitaezko publizitate aktiboaren eskakizuna betetzeko, Gardentasunari, informazio publikoa lortzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legearen 6. eta 7. artikuluek xedatutakoaren babesean.

ERANSKINAK

I. ERANSKINA – IRUZURRAREN AURKAKO ADIERAZPEN INSTITUZIONALA

2020ko uztailaren 21ean, Europako Kontseiluak "NextGeneration EU" (EBko hurrengo belaunaldia) izeneko aparteko tresna bat adostu zuen, 750.000 milioi eurokoa, aldi baterako, COVID-19ak eragindako pandemiaren ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko, estatu kideekin koordinatutako erantzun europarra bermatuz.

NextGeneration EUren barruan bolumen handieneko tresnetako bat Berreskuratze eta Erresilientziarako Mekanismoa da (BEM), 672.500 milioi eurokoa. BEMen helburuak garatzeko funtsezko atal gisa, irailaren 30ean BOEn irailaren 29ko HFP/1030/2021 Agindua argitaratu zen. Horren bidez, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana (BEEP) egituratu da. Plan horren arabera, administrazio publikoek hainbat neurri hartu behar dituzte, besteak beste, kudeaketa-prozedurak eta kontrol-eredua egokitzea, haien konfigurazioarekin batera. Horrez gain, planean aurreikusitako neurrien barruan (eraldaketak/inbertsioak) dauden proiektuak eta azpiproiektuak definitu, planifikatu, gauzatu, jarraitu eta kontrolatzera bideratutako kudeaketa zehaztu behar dute.

Bestalde, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 241/2021 (EB) Araudiaren 22. artikulua zenbait betebeharrak ezartzen dizkio Espainiako Estatuari, EBren finantza-interesak babeste aldera. Horretarako, iruzurraren aurkako neurrien plan bat egituratzeko betebeharrak ezartzen dio, EBren finantza-interesak babesteko helburuarekin.

Betebehar hori erdieste aldera, Aginduaren 6. artikuluan ("iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak saihesteko, detektatzeko eta zuzentzeko mekanismoak indartzea"), BEEP neurriak betearazten parte hartzen duten erakunde erabakitzaile edo betearazle guztiek Iruzurraren Aurkako Neurrien Plan bat eduki beharko dute. Horren helburua da bermatzea eta aitortzea, dagokion jarduera-eremuan, dagozkien funtsak aplikatu beharreko arauen arabera erabili direla, bereziki, iruzurra eta ustelkeria prebenitzeari, hautemateari eta zuzentzeari dagokienez.

"Iruzur" terminoak engainua erabiltzea esan nahi du, irabazi pertsonalak lortzeko erakunde publiko bati lotutako pertsonarentzat edo hirugarren batentzat, edo galerak beste pertsona batentzat. "Ustelkeria" irabazi pertsonalak lortzeko botere-abusua da. "Interes-gatazka" dago pertsona baten eginkizunak modu inpartzialean eta objektiboan betetzeko arriskuan dagoenean, familiarekin, kideekin, politiko edo nazionalekin, interes ekonomikoekin edo EBko funts-eskatzaile batekin adibidez, partekatutako beste edozein interes-motarekin zerikusia duten arrazoiengatik. Iruzurrak, ustelkeriak eta interes-gatazkako kasuen kudeaketa txarrak ondorio finantzarioak izateaz gain, kalte larria egiten diote baliabide publikoei eta, beraz, EBko funtsak eraginkortasunez eta efizientziaz kudeatzeko ardura duen erakundearen ospeari.

Udalak iruzurraren eta ustelkeriaren aurka dagoela adierazi du erabat, eta kalitate juridiko, etiko eta moral handia mantentzeko konpromisoa hartu du, bai eta osotasun, inpartzialtasun, gardentasun eta zintzotasun printzipioen arabera jokatzekoa ere. Gainera, bere eginkizunak betetzean iruzurraren eta ustelkeriaren aurka borrokatzeko konpromisoa berretsi du, eta interes-gatazkak goiz eta behar bezala kudeatzeko asmoa adierazi du.

Udalak iruzurraren aurkako politika bat onartu du, edozein iruzur-jardueratarako disuasio-efektua izango duen betetze-kultura sustatzeko, eta, horrela, jarduera horiek modu proportzionatuan, eraginkorrean, egokian eta denboran zehar egokituz prebenitu, detektatu, zuzendu eta jazarri ahal izateko.

Horrez gain, [EBko] Udalak konpromisoa hartzen du kudeaketa-prozedurak eta kontrol-eredu bat ezartzeko, EBko funtsak lortzeko eta bideratzeko espedienteen estandar etiko onenekin bat datorren izapidetze eraginkorra ziurtatzeko, BEEP planean aurreikusitako helburuak bete ditzan. Horren ondorioz, Udalak konpromiso instituzionala hartu du 2022ko martxoaren 30a baino lehen Iruzurraren aurkako Neurrien Plana onartzeko.

Zehazki, konpromisoa hartzen du, bestek beste, epe horren barruan jarduketa hauek egiteko:

1. Arriskuen analisia eta ebaluazioa.
2. Kode Etikoa idaztea.
3. Kanal etikoaren protokoloa idaztea.
4. Interes-gatazkak prebenitzeko politika idaztea.
5. Eragozpenen eta oparien politika idaztea.
6. Iruzurraren prebentzioari buruzko prestakuntza eta kontzientziazioa.
7. Iruzurra Kontrolatzeko Organoa izendatzea.

Udalak barneko jakinarazpen-kanalen bidez antzeman daitezkeen irregulartasunak edo iruzurraren eta ustelkeriaren susmoak salatuko ditu, eta Iruzurraren Aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalarekin eta gainerako agintari eta erakunde publikoekin, Estatuko segurtasun-kidegoekin, autonomikoekin edo foralekin lankidetzan arituko da une oro.

II. ERANSKINA - INTERES-GATAZKARIK EZAREN ADIERAZPENA (IGEA)

Espedientea:

Kontratua/dirulaguntza.

Goian aipatutako kontratazioaren/dirulaguntzaren prozeduran inpartzialtasuna bermatzeko, agiria sinatzen duenak/dugunok, espedientea prestatzeko eta izapidetzeko prozesuan parte hartzen dutan/dugun aldetik, honako hau adierazten dut/dugu:

Lehen. Honako honen berri duela/dutela:

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 desitxuratzeko, prozeduraren gardentasuna bermatzea eta hautagai eta lizitatzailerak guztiei tratu-berdintasuna ziurtatzea.
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:
 - a) Interes pertsonala izatea kasuan kasuko gaian edo gai horren ebazpenak eragin diezaiokkeen beste batean; sozietate edo erakunde interesdunen bateko administratzailea izatea, edo interesdunen batekin ebatzi gabeko auziren bat izatea.
 - b) 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 ere aholkularitzea, ordezkari edo mandaturako.
 - c) Aurreko atalean aipatutako pertsonaren batekin adiskidetasun estua edo ageriko etsaitasuna izatea.
 - d) Dagokion prozeduran aditu edo lekuko gisa parte hartu izana.
 - e) Zerbitzu-harremana izatea gaian zuzenean interesa duen pertsona fisiko edo juridikoarekin, edo azken bi urteetan hari edozein motatako zerbitzu profesionalak eman izana, edozein egoeratan edo tokitan».

Bigarrena. Ez nagoela/gaudela EBren Finantza Araudiaren 61.3 artikuluan adierazitako interes-gatazkatzat jo daitekeen ezin egoeratan, eta ez nagoela/gaudela ez parte hartzeko lizitazio/emakida prozedurari eragin diezaiokkeen Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23.2 artikuluan xedatutako kausarik.

Hirugarrena. Konpromisoa hartzen dudala/dugula kontratazio-organoari/ebaluazio-batzordeari jakinarazteko, luzamendurik gabe, interes-gatazkako edozein egoera edo ez parte hartzeko 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.

(Data eta sinadura, izen osoa eta NANA)

III. ERANSKINA - INTERES-GATAZKARI ETA IRUZURRAREN ETA USTELKERIAREN PREBENTZIOARI BURUZKO AUTOEBALUAZIO-TESTA

| GALDERA | BETETZE- MAILA ¹ | | | |
|---|--------------------------------|---|---|---|
| | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1. Ba al dago « Iruzurraren aurkako neurrien planik » erakunde betearazleari edo erakunde erabakitzaileari bermatzeko eta adierazteko kasuan kasuko jarduera-eremuan funtsak aplikatu beharreko arauen arabera erabili direla, bereziki, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeari dagokionez? | | | | |
| 2. Egiaztatzen al da « Iruzurraren aurkako neurrien plana » dagoela betearazpen-maila guztietan? | | | | |
| PREBENTZIOA | | | | |
| 3. Ba al dago iruzurraren aurka borrokatzeko konpromisoa hartzen duen adierazpen gorenik? | | | | |
| 4. Autoebaluazio bat egiten al da arrisku espezifikoak, arrisku horien inpaktua eta horiek gertatzeko probabilitatea identifikatzeko eta aldizka berrikusteko? | | | | |
| 5. Kode etiko bat zabaltzen al da eta opari-politikari buruzko informazioa ematen al da? | | | | |
| 6. Ematen al da prestakuntzarik Etika Publikoa sustatzeko eta iruzurra errazago detektatzeko? | | | | |
| 7. Egin al da interes-gatazkak tratatzeko prozedurarik? | | | | |
| 8. Betetzen al dute esku-hartzaile guztiek interes-gatazkarik ezaren adierazpena? | | | | |
| DETEKZIOA | | | | |
| 9. Zehaztu al dira iruzur-adierazleak edo alerta-seinaleak (bandera gorriak) eta jakinarazi al zaizkie detektatzeko moduan dauden langileei? | | | | |
| 10. Datuak aztertze edo arriskuak puntuatzeko tresnak erabiltzen al dira? | | | | |
| 11. Ba al du edozein interesdunek salaketak aurkezteko biderik? | | | | |
| 12. Ba al dago unitaterik salaketak aztertu eta neurriak proposatzeko? | | | | |
| ZUZENKETA | | | | |
| 13. Iruzurraren eragina ebaluatu eta sistemikotzat edo puntualtzat jotzen al da? | | | | |
| 14. Erretiratzen al dira iruzurrak eragindako proiektuak edo proiektu horien zatia, baldin eta SEMk finantzatzen baditu edo mekanismo horrekin finantzatu behar badira? | | | | |
| JAZARPENA | | | | |
| 15. Gertakariak eta hartutako neurriak jakinarazten al zaizkie erakunde betearazleari, erakunde erabakitzaileari edo Agintaritza Arduradunari, dagokionaren arabera? | | | | |
| 16. Hala behar denean, zigortzeko moduko egitateak estatueta edo Europar Batasuneko Agintaritza Publikoei edo fiskaltzari | | | | |

¹ **OHARRA:** 4 gehieneko betetze-mailaren baliokidea da; 1, ordea, gutxienekoarena.

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| eta auzitegi eskudunei salatzen al zaizkie? | | | | |
| PUNTUEN SUBTOTALA | | | | |
| PUNTUAK GUZTIRA | | | | |
| GEHIENEO PUNTUAK | | | | |
| PUNTU ERLATIBOAK (PUNTUAK GUZTIRA/GEHIENEO PUNTUAK) | | | | |



IV. ERANSKINA - ETIKA ETA JOKABIDE KODEA

1. artikulua.- Xedea

Etika eta Jokabide Kodearen helburua da kultura etiko bat garatzea iruzur, ustelkeria eta interes-gatazkei aurrea hartzeko, eta, halaber, Zumaiako Udaleko langile guztien jokabideak izan behar dituen oinarriko printzipioak ezarri eta bermatzeko.

2. artikulua.- Aplikazio-eremua

Kode hau honako pertsona eta erakunde hauek bete beharko dute:

- Zumaiako Udaleko langile guztiek, baldin eta SEMren jarduketak erabakitzeke, izapidetzeko eta betearazteko jarduketak egiten badituzte.
- Zumaiako Udalarekin lotutako gainerako entitate eta erakundeek, baldin eta horien kudeaketa, edozein titulugatik, Udalaren erantzukizuna bada.

Halaber, Zumaiako Udalarekin lan-harreman zuzena duten eta harekin lankidetzan aritzen diren pertsonen aplikatuko zaie, eta kode honen oinarriko printzipioak ezagutu eta errespetatu beharko dituzte.

3. artikulua.- Enplegatu publikoen eginbehar eta printzipio gidariak

Enplegatu publikoek arretaz bete beharko dituzte eman zaizkien zereginak eta interes orokorrak zaindu, betiere, Konstituzioari eta gainerako antolamendu juridikoari begiratuta eta haiekin lotuta; printzipio hauek oinarri hartuta jardun beharko dute beti: objektibotasuna, osotasuna, neutraltasuna, erantzukizuna, inpartzialtasuna, isilpekotasuna, zerbitzu publikorako dedikazioa, gardentasuna, eredugarritasuna, austeritatea, irisgarritasuna, eraginkortasuna, zintzotasuna, kultura-ingurunearen eta ingurumenaren sustapena, eta emakume eta gizonen arteko berdintasunarekiko errespetua; horiexek dira enplegatu publikoen jokabide-kodearen abiaburu, ondorengo artikuluetan erregulatuko diren printzipio etikoak eta jokabide-printzipioak oinarri izanik.

4. artikulua.- Printzipio etikoak

Kode hau honako printzipio etiko hauek osatzen dute:

- a) Enplegatu publikoek Konstituzioa eta ordenamendu juridikoa osatzen duten gainerako arauak errespetatuko dituzte.
- b) Enplegatu publikoen jardunak herritarren interes orokorrak betetzea izango du xede, eta inpartzialtasuna eta guztiontzako interesa lortzera doazen jarraibide objektiboak izango ditu oinarri, printzipio horren aurkakoak izan daitezkeen jokabide guztiak erabat alde batera utzita, pertsonalak, familiarrekoak, korporaziokoak nahiz bezeroei dagozkienak izan.
- c) Beren jarduna leialtasunaren eta fede onaren printzipioen arabera izango da, bai lanean diharduteneko Administrazioarekin, baita nagusi, lankide, menpeko eta herritarrekin ere.

- d) Enplegatu publikoen jokabideak oinarrizko eskubideen eta askatasun publikoen errespetua izango du oinarri, eta saihestu egingo ditu era guztietako bereizkeriak, jaiotza, arraza edo etnia, generoa, sexua edo orientazio sexuala, erlijioa edo sinesmenak, iritzia, desgaitasuna, adina edo bestelako egoera edo inguruabar pertsonal nahiz sozialak direla-eta sor litezkeenak.
- e) Ez dute parte hartuko interes pertsonala duten gaitan, ez eta jardun pribatu eta gainerako interes guztietan ere, baldin eta lanpostu publikoaren interesetik gatazka ekartzeko arriskua izan badezakete.
- f) Enplegatu publikoek, lanpostu publikoaren betebeharrakiko interes-gatazka sortzeko arriskua dagoenean, ez dute betebeharrak ekonomikorik hartuko, eta ez dute pertsona nahiz erakundeekin parte hartuko finantza-eragiketetan, ondarezko betebeharrak edo negozio juridikoetan.
- g) Enplegatu publikoek ez dute pertsona fisiko nahiz erakunde pribatuengandik mesedetraturik onartuko, ez eta arrazoirik gabeko pribilegioa edo abantaila dakarren egoerarik ere.
- h) Eraginkortasun-, ekonomia- eta eragimen-printzipioen arabera jardungo dute; eta interes orokorraren alde joka dadin eta erakundearen helburuak bete daitezzen zainduko dute.
- i) Enplegatu publikoek ezin dute, tartean bidezko arrazoirik izan gabe, administrazio-prozedurak edo tramiteak azkartzeko edo ebazteko eraginik izan; are gutxiago, horrek pribilegioa badakar kargu publikoetako titularren alde edo beren familiarrekoen edo inguru sozialaren alde, edo kaltea badakar hirugarren batzuen interesen aurka.
- j) Enplegatu publikoek arretaz beteko dituzte eginkizunak, dagozkienak nahiz agindutakoak, eta, hala dagokienean, epe barruan ebartziko dituzte eskumenean dituzten prozedurak eta espedienteak.
- k) Zerbitzu publikoaren aldeko dedikazio-printzipioari jarraituz beteko dituzte dagozkien eskurantzak, eta saihestu egingo dituzte, printzipio horren aurkako jokabideez gain, zerbitzu publikoen jardunean zaindu beharreko neutraltasuna kolokan jar dezaketen jokabide guztiak.
- l) Sekretupean gordeko dituzte sailkatuta dauden gaiak edo legez zabalkundea debekatuta dutenak, eta behar besteko zuhurtasunez jokatuko dute beren kargua dela-eta dakizkiten gaietara buruz; eta eskuratu duten informazio hori ezin izango dute erabili ez beren mesederako, ez hirugarren batzuen erako, ez eta interes publikoaren kalterako ere.

5. artikulua- *Jokabide-printzipioak*

Kode hau honako jokabide-printzipio hauek osatzen dute:

- a) Arretaz eta begirunez tratatuko dituzte herritarrak, beren nagusiak eta gainerako enplegatu publikoak ere.
- b) Enplegatu publikoek, lanpostuari dagozkion eginkizunak betetzerakoan, zuhurtasunez eta arretatsu jokatuko dute, eta ezarritako lanaldia eta ordutegia beteko dute.
- c) Nagusiek emandako jarraibide eta agindu profesionalen men egin behar diete, argi eta garbi ordenamendu juridikoaren aurkakoak ez badira behintzat; horrelakoetan, ikuskaritza-organo egokiei jakinarazi behar diete berehala horren berri.
- d) Eskubidez jakin beharreko gaietara eta arloetara buruzko informazioa emango diete herritarrei, eta laguntza emango diete beren eskubideak baliatu eta betebeharrak bete dituzten.
- e) Enplegatu publikoek baliabide eta ondasun publikoak austeritatez administratuko dituzte, eta ez dituzte erabiliko norberaren edo hurbilekoen mesederako. Baliabide eta ondasun horiek zaintzeko eginbeharra ere izango dute.

- f) Ez da abantaila-egoera dakarren inolako oparirik, mesederik edo zerbitzurik onartuko, gizartean ohituraz eta kortesiaz ohi direnez aparte, betiere, Zigor Kodean ezarritakoari kalte egin gabe.
- g) Dokumentuen ziurtasuna eta iraupena bermatuko dituzte, agiri horiek ondorengo arduradunei eman eta eskualdatu ahal izateko.
- h) Eguneratuta izango dute beren prestakuntza eta kualifikazioa.
- i) Laneko osasunari eta segurtasunari buruzko arauak beteko dituzte.
- j) Beren nagusien edo organo eskudunen jakinaren gainean jarriko dituzte, zerbitzuan diharduteneko unitatearen eginkizunak hobeto betetzeko, beren ustez egoki diren proposamenak. Horretarako, enplegatu publikoek eta herritarrek egindako proposamenak jasotzearen lana zentralizatzeko eskumena emanda, egoki iritzitako instantzia sortzeko aurreikuspena egin ahal izango da, zerbitzuaren eraginkortasuna hobetzeko.
- k) Herritarrari berak eskatutako hizkuntzan erantzungo zaiola bermatu behar dute, hizkuntza hori lurralde horretan ofiziala bada.

6. artikulua- *Gobernu onaren printzipioak*

Honako hauei aplikatuko zaie artikulua hau: gobernuko kideei, estatu-idazkariei eta Estatuko Administrazio Orokorreko eta Estatuko sektore publikoko erakundeetako gainontzeko goikarguei –diren erakundeok zuzenbide publiko edo pribatukoak, Administrazio Orokorri lotutakoak edo haren mendekoak–. Artikulu hau aplikatuko zaie arlo honetan aplikatzekoa den autonomia-erkidegoko edo tokiko araudiarekin bat etorritako goikargutzat hartzen diren goikarguei edo parekoei, toki-erakundeetako gobernu-batzarretako kideei barne. Horretarako, goikargutzat joko dira interes-gatazken arloko araudia aplikatuz halakotzat hartzen direnak.

a) Printzipio orokorrak:

1. Gardentasunez jokatu dute gai publikoak kudeatzean, eraginkortasun, ekonomia eta efizientzia printzipioekin bat etorritako eta interes orokorrari erantzuteko helburuarekin.
2. Zerbitzu publikoaz arduratuz beteko dituzte beren eginkizunak, printzipio horien kontra doan edozein jokabide saihestuz.
3. Inpartzialtasun printzipioa errespetatuko dute, eta, beraz, interes partikular oren aurrean, irizpide independentea eta interes horrez bestekoa izango dute.
4. Beren eginkizunak betetzean, berdintasunezko eta inolako diskriminaziorik gabeko tratua ziurtatuko dute.
5. Behar besteko arretaz jokatu dute beren eginbeharra betetzean, eta kalitatea bultzatuko dute zerbitzu publikoak ematean.
6. Jokabide duina izango dute, eta herritarrak arreta bereziz tratatuko dituzte.

7. Beren erabaki eta jardueren eta zuzentzen dituzten organismoen erabaki eta jardueren erantzukizuna hartuko dute beren gain, hartara eragotzi gabe legez eska dakizkiekeen beste batzuk.

b) Jarduteko printzipioak:

1. Dedikazio osoz eta bateraezintasunak eta interes-gatazkak arautzeko araudia erabat errespetatuz beteko dute beren zeregina.

2. Beren eskumenak betetzean jakin dituzten egitate edo informazioei dagokienez, behar den zuhurtziaz jokatuko dute.

3. Arauz kanpoko jokabideren baten berri izanez gero, eskumena duten organoei jakinaraziko diete.

4. Boterea zertarako jaso duten, horretarako baino ez dituzte gauzatuko indarrean den araudiak ematen dizkieten botereak, eta interes publikoa edo administrazioen ondarea arriskuan jar dezakeen ekintzak saihestuko dituzte.

5. Ez dira beren eginkizunekin bateraezinak diren egoera, jarduera edo interesetan inplikatu, eta ez dute esku hartuko, baldin eta tartean beren objektibotasunari eragin diezaiokeen kausaren bat badago.

6. Ez dute berentzat oparirik onartuko, baldin eta opariok ohiko erabilera edo erabilera soziala edo kortesiazkoa gainditzen badute, eta ez dute onartuko abantaila-egoeraren batean eskainitako zerbitzurik edo mesederik, baldin eta horrek baldintzatu egin badezake beren eginkizunak betetzea. Garrantzi instituzional handiagoa duten oparien kasuan, dagokion administrazio publikoaren ondareari gehituko zaizkio.

7. Gardentasunez beteko dituzte beren eginkizunak.

8. Baliabide publikoak behar bezala kudeatu, babestu eta gordeko dituzte, eta ezin izango dituzte erabili aplikatzekoa den araudiak onartzen dituenetatik kanpo dauden jardueretarako.

9. Ez dute Administrazioan daukaten posizioa erabiliko abantaila pertsonalak edo materialak lortzeko.

7. artikulua- Hautagaitzak kontratatzeko eta ebaluatzeko prozeduretako eraginkortasuna eta objektibotasuna

Hautagaitzak kontratatzeko eta ebaluatzeko gaitasuna, ezagutza, esperientzia, merezimendua eta errendimendua hartuko dira kontuan. Giza Baliabideen Sailak hautagaiaren arraza, generoa, adina, erlijioa eta sexu-orientazioa kontuan hartu gabe jardungo du, aukeraberdintasuna sustatze aldera.

8. artikulua- *Iruzurrezkoak izan daitezkeen jarduketak jakinaraztea*

Zumaiako Udaleko langile publiko guztiek, Kode Etikoaren urraketaren bat egin dela jakin badute edo susmo arrazoitua badute, salaketen kanal baten bitartez eman beharko dute horren berri. Era berean, ezin da ondorio negatiborik egon jakinarazpenak fede onez egiten dituzten langileen aurka.

9. artikulua- *Etika eta Jokabide Kodea*

Etika eta Jokabide Kode hau eraginkorra dela bermatzeko, Europako funtsen kudeaketarekin lotuta dauden eta funts horiekin lotutako edozein fase edo prozesutan parte hartzen duten Zumaiako Udaleko langileen artean luze-zabal hedatuko da.

10. artikulua- *Webgunearen bitartez hedatzea*

Arestian aipatutakoa gorabehera, Udalaren webgunearen bitartez ere hedatuko da, bai eta egokitzat jotako beste bide batzuetatik ere. Gainera, Next Generation EB programaren esparruan Zumaiako Udalarekin lanean arituko diren organo kudeatzaileei, kontratuen adjudikaziodunei, laguntzen erakunde onuradunei edo beste subjektu batzuei ere jakinaraziko zaie.

11. artikulua- *Berrikustea eta eguneratzea*

Etika eta Jokabide Kodea Osoko Bilkurak onetsi du 2023ko martxoaren 30ean eta agiri horren edukia aldizka berrikusiko eta eguneratuko du Osoko Bilkurak.

V. ERANSKINA - ADIERAZLEEN KATALOGOA (BANDERA GORRIAK)

Bandera gorriak balizko iruzurraren alarma-ikurrak, aztarnak edo arrastoak dira. Bandera gorria izateak ez du nahitaez esan nahi iruzurra dagoenik, baina jarduera-eremu jakin batek arreta gehigarria behar duela adierazten du, iruzur potentzial bat ezesteko edo baieztatzeko.

Jarraian, bandera gorrien adibideen zerrenda ageri da, zehatza ez izan arren. Iruzurrezkoak izan daitezkeen jardunbide-moten arabera sailkatzen dira:

Iruzurra kontratueta eta kontratazio publikoan

1. Ustelkeria, eroskeriak eta legez kanpoko komisioak

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

Iruzurraren adierazleak:

- Gizarte-harreman estua dago enplegatu kontratatzaile baten eta zerbitzu-emaila edo hornitzaile baten artean.
- Enplegatu kontratatzailearen ondarea azalpenik gabe edo bat-batean handitzen da.
- Enplegatu kontratatzaileak kanpoko negozio estali bat du.
- Kontratatista legez kanpoko komisioak ordaintzeko ospea du sektorean.
- Kontratuen balioa handitzeko ohiz edo dokumenturik gabe aldaketak egiten dira.
- Enplegatu kontratatzaileak uko egiten dio kontratazio publikoarekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari.
- Enplegatu kontratatzaileak ez du interes-gatazkarik ezaren adierazpenik aurkezten edo betetzen.

2. Interes-gatazka

Deskribapena: Erakunde kontratatista enplegatu batek kontratu batean ezkutuko finantza-interesen bat duenean, interes-gatazka sortzen da.

Iruzurraren adierazleak:

- Kontratatista jakin batek azalpenik gabeko edo ohiz kanpoko favoritismoa du. Etengabe onartzen da lan garestia, kalitate eskasekoa, etab.
- Enplegatu kontratatzaileak ez du interes-gatazkarik ezaren adierazpenik aurkezten edo betetzen.
- Badirudi enplegatu kontratatzaileak aparteko negozio bat zuzentzen duela edo lehiatzeko moduko sozietate batean lan egiten duten senideak dituela.
- Kontratazioaz arduratzen den enplegatu baten eta zerbitzu edo produktuen hornitzaile baten arteko sozializazioa.
- Kontratazioaz arduratzen den enplegatuaren aberastasunaren edo bizi-mailaren igoera ulertezina edo bat-batekoa.
- Lizitazioaren dokumentuak idazteaz arduratzen den pertsonak edo goi-mailako funtzionario batek kanpoko enpresa bat kontratatu nahi du dokumentazioa idazten laguntzeko, beharrezkoa ez bada ere.
- Prozedura negoziatu bat aukeratzen da, prozedura ireki bat egin daitezkeen arren.

- Kontratazio-organoko enplegatu batek lehiaketan parte har dezakeen enpresa batentzat lan egin du, kontratazio-organoan sartu aurretik.

3. Lizitzaile baten aldeko zehaztapenak eta baldintza-agiriak

Deskribapena: Baldintza-agirik lizitzaile jakin baten kualifikazioetara egokitutako zehaztapenak dituzte, edo lizitzaile bakar batek bete ditzakeenak.

Iruzzurren adierazleak:

- Eskaintza bakarra edo eskaintza kopuru txikia aurkeztea, lizitaziorako hautagai gisa.
- Prozedurako agiri gidarien eta kontratista irabazlearen produktu edo zerbitzuen arteko aparteko antzekotasuna.
- Beste lizitzaile batzuen kexak.
- Aurreko antzeko prozeduretan onartutakoak baino preskripzio murriztaileagoak edo orokorragoak dituzten agiriak.
- Ezohiko klausulak edo arrazoizkoak ez diren klausulak dituzten agiriak.
- Hornitzaile berari adjudikazio-kopuru handia egitea.
- Kontratatuzaileen eta lizitzaile batzuen artean harreman pertsonalak egotea.
- Botere esleitzzaileak marka jakin baten produktu bat definitzen du produktu generiko baten ordez.

4. Kolusio-lizitazioak

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.

Iruzzurren adierazleak:

- Eskaintza irabazlea garestiegia da aurreikusitako kostuekin, prezio publikoen zerrendekin, antzeko industriako obra edo zerbitzuekin edo batez bestekoekin ala merkatuko erreferentziatzko prezioekin alderatuta.
- Lizitzaile guztiek prezio altuak eskaintzen dituzte etengabe.
- Eskaintzen prezioak bat-batean jaisten dira lizitzaile berriek prozeduran parte hartzen dutenean.
- Adjudikaziodunak eskualdearen, lan-motaren eta obra-motaren arabera banatzen/txandatzten dira.
- Adjudikaziodunak lizitzaile galtzaileak azpikontratatzten ditu.
- Ezohiko eskaintza-ereduak (adibidez, eskaintzek beherapen-ehuneko zehatzak dituzte, eskaintza irabazlea prezio onargarrien atalasearen azpitik doi-doi dago, kontratuaren aurrekontura zehazki eskaintzen da, eskaintzen prezioak altuegiak dira, gertuegiak, oso desberdinak, zenbaki biribilak, osatugabeak, etab.).

5. Datuak filtratzea

Deskribapena: Kontratazioaz, proiektuaren diseinuaz edo eskaintzen ebaluazioaz arduratzen diren langileek isilpeko informazioa filtratzen dute, lizitatzaille bati proposamen tekniko edo finantzario bat egiten laguntzeko.

Iruzzurren adierazleak:

- Lizitazio-prozeduren kontrola eskasa da.
- Eskaintza irabazlea hurrengoaren azpitik dago.
- Eskaintza batzuk laster ireki dira.
- Eskaintza berantiarrak onartzen dira.
- Aurkeztutako azken eskaintza baxuena da.
- Eskaintza guztiak atzera botatzen dira eta kontratua berriro ateratzen da lizitaziora.

6. Aurkeztutako eskaintzak manipulatzea

Deskribapena: Kontratuzioako langileek jasotako eskaintzak manipulatzen dituzte, kontratista jakin bat hautatzen dela ziurtatzeko (eskaintzak aldatuz, "galduz", zehaztapenetan ustez egindako akatsengatik baliogabetuz, etab.).

Iruzzurren adierazleak:

- Lizitatzailleen kexak.
- Kontrolik eza eta lizitazio-prozedura desegokiak.
- Eskaintzak jaso ondoren aldaketak egon direlako zantzuak.
- Akatsengatik baztertutako eskaintzak.
- Lizitatzaille gaitua, zalantzazko arrazoiengatik baztertua.
- Prozedura ez da adjudikatu gabe utzi, eta berriro deitu da, nahiz eta eskatutako gutxieneko kopurua baino eskaintza gutxiago jaso.

7. Gastua zatitzea

Deskribapena: Langile kontratatzaileek erosketa bat bi eskaera edo kontratu ala gehiagotan banatzen dute, goi-mailako zuzendarien eskumena edo berrikuspenak saihesteko.

Iruzzurren adierazleak:

- Antzeko helburua duten bi erosketa edo gehiago ikusten dira, adjudikaziodun berari egindakoak, zuzeneko adjudikazio-prozedurak edo publizitate-atalaseak erabiltzeko onartutako mugen azpitik, edo lehia-berme handiagoko prozedurak eskatuko lituzketenak.
- Erosketak justifikaziorik gabe bereiztea, adibidez, eskulanerako eta materialetarako kontratu bereziak, biak lizitazio irekiko atalaseen azpitik egonik.
- Erosketa sekuentzialak, lizitazioen publizitatea egiteko betebeharraren atalasearen azpitik.

8. Kontratuak nahastea

Deskribapena: Antzeko hainbat eskaera dituen kontratista batek kostu berberak kargatzen ditu, eta gainfakturazioa eragiten du.

Iruzuraren adierazleak:

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

9. Kostuak bidegabe igotzea

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 material-kostuak baino gehiago kargatu daitezke bidegabe, teorikoki langile baten lana edozein kontratutan karga baitaiteke.

Iruzuraren adierazleak:

- Gehiegizko edo ohiz kanpoko lan-kargak adierazten dira.
- Kontratuaren aurrerapenarekin koherentziarik ez duten lan-kargak adierazten dira.
- Ordu-tegi-fitxetan aldaketa nabariak daude.
- Ezinezkoa da ordutegi-fitxak aurkitzea.
- Material-kostu berak kontratu bati baino gehiagori dagozkio.
- Zeharkako kostuak zuzeneko kostuak bezala adierazten dira.

10. Prezioak modu desegokian finkatzea

Deskribapena: Kontratatik 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.

Iruzuraren adierazleak:

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

11. Kontratuaren zehaztapenak ez betetzea

Deskribapena: Kontratuaren zehaztapenak bete gabe betetzearen itxura egiten duten kontratistek iruzurra egiten dute.

Iruzuraren adierazleak:

- Proben eta ikuskapenen emaitzak ez datoz bat kontratuaren zehaztapenekin.
- Probak eta ikuskapenak ziurtatzen dituzten dokumentuak falta dira.
- Kalitatea eta emaitzak txarrak dira, eta erreklamazio-kopuru handia dago.
- Kontratataren gastuen erregistroetan egiaztatzen da, adibidez, kontratistak ez zuela behar besteko eskulanik lantokian.

12. Faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak

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

Iruzzurren adierazleak:

- Fakturatutako ondasunak edo zerbitzuak ez daude inbentarioan, edo ezin da horien berri eman.
- Ez dago fakturatutako ondasunen edo zerbitzuen ordainagiririk.
- Fakturatutako ondasun edo zerbitzuen eskaera zalantzazkoa da edo ez dago.
- Kontratataren erregistroek ez dute jasotzen lana egin denik edo beharrezko kostuak izan 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.
- Azpikontratazio kateatuak egin dira.
- Eskudiruzko ordainketak egin dira.
- Paradisu fiskaletan inskribatutako enpresei ordainketak egin zaizkie.

13. Zerbitzu mamuen emaileak

Deskribapena: Kontratatistek enpresa mamuak sortzen dituzte eskaintza osagarriak kolusioan aurkezteko, kostuak puzteko edo gezurrezko fakturak sortzeko.

Iruzzurren adierazleak:

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

14. Produktuak ordezkatea

Deskribapena: Kontratuan zehaztutako artikulua kalitate apalagoko beste batzuekin ordezte da, erosleak horren berri izan gabe.

Iruzzurren adierazleak:

- Bilgarri ez-ohikoak edo generikoak erabiltzen dira: ohikoak ez diren bilgarriak, koloreak edo marrazkiak.
- Espero zen itxura ez dator bat benetakoarekin.
- Aldeak daude produktuen identifikazio-zenbakien eta argitaratutakoen, katalogoan daudenen edo zenbaki-sistemaren artean.
- Probetan edo funtzionamenduan hautemandako akatsen kopurua batez bestekoa baino handiagoa da, ordezeko pieza goiztiarrak behar dira edo mantentze-lanen edo konponketen kostuak handiak dira.
- Betetze-ziurtagiriak kualifikatu gabeko edo ziurtatu gabeko pertsona batek sinatuta daude.

- Alde nabarmena dago zenbatetsitako kostuen eta materialen benetako kostuen artean.
- Serie-zenbakiak ez dira ohikoak edo ezabatuta daude; serie-zenbakiak ez datoz bat fabrikatzailearen zenbaki-sistema legitimoarekin.
- Inbentarioan edo fakturan jasotako artikuluen zenbakiak edo deskribapenak ez datoz bat eskaeran aurreikusitakoarekin.

Iruzorra dirulaguntzetan edo laguntzetan

1. Ustelkeria, eroskeriak eta legez kanpoko komisioak

Deskribapena: Eroskeria eta legez kanpoko komisioak "*baliozko gauzaren*" bat ematean edo jasotzean datza, administrazio-egintza batean edo enpresa-erabaki batean eragiteko.

Iruzuraren adierazleak:

- Gizarte-harreman estua dago Ebaluazio Batzordeko kide baten eta laguntzaren edo dirulaguntzaren onuradun baten artean.
- Dirulaguntza eman duen enplegatuaren ondarea azalpenik gabe edo bat-batean handitzen da.
- Onuradunak eroskeriak ordaintzeko ospea du sektorean.
- Dirulaguntza ematen duen enplegatuak uko egiten dio dirulaguntzak edo laguntzak ematearekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari.
- Dirulaguntzak edo laguntzak ematen dituen enplegatuak ez du interes-gatazkarik ezaren adierazpenik aurkezten edo betetzen.

2. Interes-gatazka

Deskribapena: Dirulaguntzak edo laguntzak ematen dituen erakundeko enplegatu batek dirulaguntza batean ezkutuko finantza-interesen bat duenean, interes-gatazka sortzen da.

Iruzuraren adierazleak:

- Laguntzaren hartzaile batek azaldu gabeko edo ohiz kanpoko faboritismoa du.
- Enplegatu emaileak ez du interes-gatazkarik ezaren adierazpenik aurkezten edo betetzen.
- Enplegatu emaileak uko egiten dio dirulaguntzak edo laguntzak ematearekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari.
- Badirudi enplegatu emaileak aparteko negozio bat zuzentzen duela edo lehiatzeko moduko sozietate batean lan egiten duten senideak dituela.
- Laguntzak emateaz arduratzen den enplegatuaren aberastasunaren edo bizi-mailaren igoera ulertezina edo bat-batekoa.
- Deialdiaren dokumentuak idazteaz arduratzen den pertsonak edo goi-mailako funtzionario batek kanpoko enpresa bat kontratatu nahi du dokumentazioa idazten laguntzeko, beharrezkoa ez bada ere.

3. Hitzartutako zehaztapenak

Deskribapena: Deialdietan, laguntza-eskatzaile jakin baten kualifikazioetara egokitutako zehaztapenak jasotzen dira, edo eskatzaile bakar batek bete ditzakeenak.

Iruzzurren adierazleak:

- Eskatzaile bakar batek edo gutxi batzuek erantzuten diote eskaintzen deialdiari.
- Beste eskatzaile batzuek erreklamazioak aurkezten dituzte.
- Zehaztapenak aurreko antzeko deialdietan baino nabarmen zorrotzagoak edo orokorragoak dira.
- Ohikoak ez diren edo arrazoizkoak ez diren zehaztapenak daude.
- Onuradun bati emakida asko eman zaizkio.
- Emate-prozesuan zehar, harreman edo lotura pertsonalak daude laguntza ematen duten langileen eta eskatzaile batzuen artean.

4. Datuak filtratzea

Deskribapena: Eskabideak emateaz edo ebaluatzeaz arduratzen diren langileek isilpeko informazioa filtratzen dute eskatzaile bati laguntzeko.

Iruzzurren adierazleak:

- Emate-prozeduren kontrola eskasa da; adibidez, epeak ez dira aplikatzen.
- Epez kanpoko eskaerak onartzen dira.
- Eskaera egiteko aldiari, onuraduna posta elektronikoz edo beste bideren baten bidez komunikatu da emakidaren ardura duten langileekin.
- Emate-prozeduraz arduratzen ez den enplegatu baten ezohiko jokabidea, prozeduraren inguruko informazioa behin eta berriz eskatuz.

5. Aurkeztutako eskaintzak manipulatzea

Deskribapena: Kontratazio-langileek jasotako eskaerak manipulatzen dituzte, eskatzaile jakin bat aukeratzen dela ziurtatzeko.

Iruzzurren adierazleak:

- Beste eskatzaile batzuek erreklamazioak aurkezten dituzte.
- Emate-prozedurek prozedura urriak eta desegokiak dituzte.
- Jasotako eskaerak, dokumentu ofizialek edo harrera-ziurtagiriek aldatu izanaren zantzuak dituzte.
- Eskabide batzuk baliogabetzen dira akatsak dituztelako.
- Baldintzak betetzen dituen eskatzaile bat baztertzen da, zalantzazko arrazoiak direla medio.
- Ebaluazio-batzordeko kideek ez dute aurkeztutako eskaerak ebaluatzeko behar den ezagutzarik, eta pertsona bakar batek menderatzen ditu.

6. Gehigarritasun-printzipioa ez betetzea

Deskribapena: Onuradunak funts beretik datozen laguntzak jasotzen ditu, baina hainbat erakundetatik, eta gehiegizko finantzaketa edo onura gertatzen da.

Iruzzurren adierazleak:

- Deialdiak ez du zehazten laguntzak beste finantzaketa-mota batzuekin duen bateraezintasuna.
- Ez dago hirugarrenengandik jasotako finantzaketaren euskarri den dokumentaziorik.
- Onuradunak ez du gastu-kontrolik eragiketari egotzitako gastuak eta sarrerak identifikatzeko.
- Gehiegizkoa da eragiketen baterako finantzaketa.
- Proiektu bera finantzatzen duten hainbat finantzatzaile daude.
- Hirugarrenek emandako finantzaketaren izaera finalista falta da, eta ez dago finantzaketa banatzeko irizpiderik.
- Onuradunak ez ditu kontrolatzen proiektuari esleitutako mugarrak eta/edo helburuak.

7. Kostuak bidegabe igotzea

Deskribapena: Onuraduna batek iruzurra egiten du nahita, onargarriak edo arrazoizkoak ez diren edo dirulaguntza bati zuzenean edo zeharka esleitu ezin zaizkion kostuak kargatuz.

Iruzzurren adierazleak:

- Gehiegizko edo ohiz kanpoko lan-kargak adierazten dira.
- Proiektuaren aurrerapenarekin koherentziarik ez duten lan-kargak adierazten dira.
- Ordu-tegi-fitxetan aldaketa nabariak daude.
- Ezinezkoa da ordutegi-fitxak aurkitzea.
- Material-kostu berak proiektu bati baino gehiagori dagozkio.
- Zeharkako kostuak zuzeneko kostuak bezala adierazten dira.

8. Prezioak modu desegokian finkatzea

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

Iruzzurren adierazleak:

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

9. Oinarrien zehaztapenak ez betetzea

Deskribapena: Deialdiaren zehaztapenak bete gabe betetzearen itxura egiten duten onuradunek iruzurra egiten dute.

Iruzzurren adierazleak:

- Proben eta ikuskapenen emaitzak ez datoz bat proiektuaren zehaztapenekin.
- Probak eta ikuskapenak ziurtatzen dituzten dokumentuak falta dira.
- Kalitatea eta emaitzak txarrak dira, eta erreklamazio-kopuru handia dago.
- Onuradunen gastuen erregistroetan egiaztatzen da, adibidez, kontratistak ez dituela erosi obretarako behar diren materialak, ez daukala eta ez duela errentan eman beharrezko ekipamendua edo ez zuela behar besteko eskulanik lantokian.

10. Faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak

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

Iruzzurren adierazleak:

- Eskatzaileek adierazpen faltsuak aurkezten dituzte eskabideetan, hala nola sinatutako aitortpenak, finantza-txostenak, konpromisoak, etab.
- Fakturatutako ondasunak edo zerbitzuak ez daude inbentarioan, edo ezin da horien berri eman.
- Ez dago fakturatutako ondasunen edo zerbitzuen ordainagiririk.
- Fakturatutako ondasun edo zerbitzuen eskaera zalantzaakoa da edo ez dago.
- Onuradunaren erregistroek ez dute jasotzen lana egin denik edo beharrezko kostuak egin direnik.
- Prezioak, zenbatekoak, artikuluen edo baldintzen deskribapenak gehiegizkoak dira, edo ez datoz bat emakidaren xedearekin, eskaerarekin, ordainagiriaren erregistroarekin, inbentarioarekin edo erabilera-erregistroekin.
- Faktura asko daude, zenbateko bera, faktura-zenbaki bera, data bera, etab. dutenak.
- Azpikontratazio kateatuak egin dira.
- Eskudiruzko ordainketak egin dira.
- Paradisu fiskaletan inskribatutako enpresei ordainketak egin zaizkie.

11. Lehia mugatzea

Deskribapena: Erakundeak ez die behar besteko hedapena ematen oinarri arautzaileei edo deialdiari, ez dira argi zehazten laguntzen onuradunek edo hartzaileek bete beharreko baldintzak, ez dira ezarritako epeak errespetatzen edo ez dira aplikatu beharreko baremoak argitaratzen.

Iruzzurren adierazleak:

- Ez dira oinarri arautzaileak edo deialdia zabaltzen, legez eskatutako publizitate- eta gardentasun-printzipioak bete gabe.
- Onuradunek bete behar dituzten baldintzak ez dira argi geratzen edo anbiguoak dira; horren ondorioz, onuradun izan daitezkeenek ez aurkeztea erabaki dezakete edo onuradun jakin bat nahita hautatzea.

- Ustezko epez kanpo entregatutako eskabideak atzera botatzen dira, baldin eta epearen barruan aurkeztu badira edo epez kanpo aurkeztu badira eta onartu badira.
- Deialdia arautzen duten oinarriak argitaratzean, ez dira adierazten eskaerak baloratzeko baremoak.

12. Auditoria-aztarna galtzea

Deskribapena: Erakundeak ez ditu betetzen auditoria-aztarnari buruzko Europako, nazioko eta/edo autonomia-erkidegoko araudian ezarritako baldintzak.

Iruzuraren adierazleak:

- Erakundeak alde batera utzi du auditoria-aztarna bermatzeko aukera emango duen eragiketaren dokumentazio egokia.
- Deialdiak saihestu egiten du eragiketaren ondoriozko gastuak dokumentatzeko modua.
- Deialdian gastu hautagarrien definizio argi eta zehatza falta da.
- Proiektuei aplikatu behar zaien kostuak kalkulatzeko metodoa falta da deialdian.

Faltsututako dokumentuak detektatzea

1. Dokumentuen formatua

Deskribapena: Arautik eta, oro har, onartutako diseinutik desbideratzen diren dokumentuak zalantzan jarri behar dira.

Iruzuraren adierazleak:

- Sozietatearen logotiporik gabeko fakturak eta gutunak.
- Paperean inprimatutako fakturak, ezarritako formularioez bestelakoak.
- Dokumentuaren letraren motan, tamainan, egituran, kolorean, eta abarretan ageriko desberdintasunak.
- Ezabatutako edo zirriborratutako zifrak, baimendutako pertsonen sinadurarik gabeko baliogabetzeak.
- Eskuz idatzitako zenbatekoak baimendutako pertsonen sinadurarik gabe edo dokumentu inprimatuan *a priori* justifikatu gabeko elementuak.
- Letrarik eza edo letra gehiegi, jarraitutasunik eza testuaren lerroetan.
- Zigilu ofizialen ezohiko koloreak edo ertz biziak, ordenagailu-inprimagailu baten erabilera adierazten dutenak.
- Pertsonen sinadurak guztiz berdinak (formatuan eta tamainan) hainbat dokumentutan, ordenagailuz egindako faltsifikazioa iradokitzen dutenak.
- Eskuz idatzitako antzeko sinadurak, edo boligrafo berdinarekin egindakoak, aldi desberdinekin lotutako dokumentuetan.

2. Dokumentuen edukia

Deskribapena: Dokumentuen edukia ez da ohikoa, eta, beraz, baliozkotasuna zalantzan jarri behar da.

Iruzzurren adierazleak:

- Ezohiko datak, zenbatekoak, oharrak, telefono-zenbakiak eta kalkuluak.
- Falta diren erregistroak (kontrol sekuentzialetan).
- Kalkulu okerra faktura batean edo ordenagailu bidez egindako hartzekoen orri batean: adibidez, eragiketen baturarekin bat ez datozen guztizko zenbatekoak.
- Faktura batean nahitaezko elementurik ez izatea: data, identifikazio fiskaleko zenbakia, faktura-zenbakia, etab.
- Zigilu baten eta sinadura pertsonal baten posizio erlatibo bera dokumentu batzuetan, eta horrek irudi bat erabili dela iradokitzen du (eta ez benetako sinadura bat): ordenagailuz sortutako eta dokumentuak faltsutzeko erabilitako irudi bat izan daiteke.
- Sozietateen edo pertsonen harremanetarako daturik ez izatea, telefono-zenbakia adibidez.
- Fakturretan eta salgaiak entregatzeko oharretan serie-zenbakirik ez egotea, normalean serie-zenbakien bidez markatzen direnak (elektronikoa, ekoizpen-lerroak, etab.).
- Ondasunen edo zerbitzuen deskribapen lausoa.
- Desadostasunak eta anomaliak banku-kontuko zenbakietan (adibidez, ohikoak baino digitu gutxiago, zenbaki hori ez dator bat banku baten sukurtsal espezifiko batekin, beste inkoherentzia ageriko batzuk).

3. Dokumentuen xehetasunak

Deskribapena: Dokumentuen edukia ez da ohikoa, eta, beraz, baliozkotasuna zalantzan jarri behar da.

Iruzzurren adierazleak:

- Kontratastaren helbidea eta enpleguaren helbidea berdinak dira.
- Hornitzailearen edo onuradunaren helbidea sozietateak helbideratzen dituen erakunde batean dago.
- Onuradun bati edo helbide bati egindako ezohiko ordainketa-kopurua.
- Enpresa-jardueren erregistroan erregistratu gabeko entitateek jaulkitako fakturak eta salmenta-harremanak.
- Informazioa entregatzeko ezohiko atzerapenak.
- Onuradunak ez ditu jatorrizko dokumentuak aurkezten eskatzen zaizkionean.
- Dokumentuan jasotako datuak ez datoz bat erakunde berak emandako antzeko dokumentu batekin.
- Sozietateen erregistro publikoetan erregistratuta ez dagoen edo baliabide publikoetan aurkiezina den sozietate baten aipamena.
- Sozietate sortu berri batek jaulkitako fakturak.
- Sozietatearen posta elektronikoko helbideak, atzerriko Interneteko zerbitzari batean faktura bat jaulkitzen dutenak.

4. Dokumentazioaren eta eskuragarri dagoen informazioaren arteko koherentziarik eza

Deskribapena: Dokumentuen edukia ez dator bat eskuragarri dagoen informazioarekin, eta, beraz, zalantzan jarri behar da haien baliozkotasuna.

Iruzuraren adierazleak:

- Koherentziarik eza erakunde berak jaulkitako fakturen daten eta haien kopuruaren artean.
- Kontabilitatean erregistratu gabeko fakturak.
- Aurrekontuekin bat ez datozen fakturak, prezioari, kantitateari eta kalitateari, produktumotari eta/edo emandako produktuaren edo emandako zerbitzuaren deskribapenari dagokienez.
- Gutuna/kontratua/dokumentua, sozietatearen ordezkari gisa diharduen pertsona batek sinatua, enpresen erregistro nazionalean ordezkari gisa izendatu ez dutenean.
- Erakunde baten web orrian eskainitako informazioaren eta jaulkitako fakturaren arteko inkoherentziak: adibidez, erakundearen jardura ez dator bat fakturatutako ondasun edo zerbitzuekin.

BANDERA GORRIAK EGIAZTATZEKO ZERRENDA

Prozedura (espedientea identifikatzea):

Betetze-data:

| Bandera gorriaren deskribapena | Prozeduran erakundeak definitutako bandera gorriren bat detektatu da? | | | Oharrak | Hartutako edo hartu beharreko neurriak |
|--------------------------------|---|----|------------------|---------|--|
| | Bai | Ez | Ez da aplikatzen | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Betetzen duenaren izena, abizenak eta lanpostua

Sinadura

VI. ERANSKINA - ESTATUKO LAGUNTZEN ERREGIMENAREN BATERAGARRITASUNERAKO ETA FINANTZAKETA BIKOITZA SAIHESTEKO TESTA

Estatuko laguntzak

| GALDERA | BETETZE-MAILA ² | | | |
|--|----------------------------|---|---|---|
| | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1.- Prozedurak aplikatzen al dira bere eremuan eman beharreko laguntzak aldez aurretik jakinarazteko/komunikatzeko beharra baloratzeko, eta, hala badagokio, aldez aurreko jakinarazpena/komunikazioa egiteko, Estatuko laguntzei buruzko Batasuneko araudia errespetatzen dela bermatzeko? (Horretarako, egiaztapen-zerrendaren edo <i>check-list</i> eredu bat ematen da). | | | | |
| 2.- Ba al dago zeregin hori egiteko giza baliabide espezifikorik? | | | | |
| 3.- Ez al dago aldez aurreko gorabeherarik estatuko laguntzen gaineko araudia betetzeari dagokionez? | | | | |
| 4.- Egiaztatu al da betearazpen-maila guztiek Estatuko laguntzen araudia errespetatzeari buruzko analisia egin dela? | | | | |
| Puntuen guztizko partziala | | | | |
| Guztizko puntuak | | | | |
| Gehieneko puntuak | 16 | | | |
| Puntu erlatiboak (guztizko puntuak/gehieneko puntuak) | | | | |

Finantzaketa bikoitza

| GALDERA | BETETZE-MAILA | | | |
|---|---------------|---|---|---|
| | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1.- Aplikatzen al da prozedurarik bere kudeaketa-eremuan SEEP gauzatzean finantzaketa bikoitza egon daitekeen baloratzeko? (Horretarako, egiaztapen-zerrendaren edo <i>check-list</i> eredu bat ematen da). | | | | |
| 2.- Ba al dago zeregin hori egiteko giza baliabide espezifikorik? | | | | |
| 3.- Ez al dago aurretiazko gorabeherarik finantzaketa bikoitzari dagokionez (SEMren edo Europako beste edozein funtsen esparruan)? | | | | |
| 4.- Egikaritze-maila guztietan finantzaketa bikoitza egon daitekeenari buruzko azterketa egin dela egiaztatu al da? | | | | |
| Puntuen guztizko partziala | | | | |
| Guztizko puntuak | | | | |
| Gehieneko puntuak | 16 | | | |
| Puntu erlatiboak (guztizko puntuak/gehieneko puntuak) | | | | |

² OHARRA: 4 gehieneko betetze-maila da; 1, ordea, gutxienekoa.

Kudeatzaileentzako erreferentzia

Estatuko laguntzei buruzko Europako araudia betetzen dela ziurtatzeko eta Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoan araututako nahitaezko kudeaketa-txostenak eta -adierazpenak egiten laguntzeko, kudeaketa-araudiak honako erreferentzia hau ematen du:

| GALDERA | Bai | Ez |
|---|-----|----|
| 1.- Estatuko laguntza al da, EBFTren 107. artikulua araberak? (Hala izateko, baldintzak hauek guztiak bete behar dira). a. Laguntza estatuak edo estatu-funtsek ematea, edozein eratan. Administrazio publiko guztiak barne hartzen dira. b. Laguntzak lehia faltsutzea edo faltsutzeko mehatxua egitea. c. Laguntzak enpresa edo ekoizpen jakin batzuei laguntzea. d. Laguntzak estatu kideen arteko merkataritza-trukeetan eragina izatea. | | |
| Jarraitu soilik BAI markatu baduzu. | | |
| 2.- Laguntzari minimis erregimena aplikatzen zaio? | | |
| 2. galderan BAI markatu baduzu, jarraitu 6. galderarekin. | | |
| 3.- Estatuko laguntza bateragarria al da 2014ko ekainaren 17ko Batzordearen 651/2014 zenbakiko (EB) Erregelamenduarekin bat etorritik (laguntza-kategoria zehatzak barne-merkatuarekin bateragarriak izendatzen dira) edo legezko beste salbuespen batzuen arabera? | | |
| 3. galderan BAI markatu baduzu, jarraitu 5. eta 6. galderarekin. | | |
| 4.- Estatuko laguntza Europako Batzordeari jakinarazi zaio gauzatu aurretik, EBFTren 108.3 artikulua araberak? | | |
| 2. eta 3. galderetan EZ markatu baduzu, 4. galderan BAI erantzun behar duzu. | | |
| 5.- Aldez aurreko jakinarazpena egitetik salbuetsita dagoen estatuko laguntzaren berri eman al zaio Europako Batzordeari, gerora, arauko epean? | | |
| 3. galderan BAI markatu baduzu, 5. galderan BAI erantzun behar duzu. | | |
| 6.- Estatuko laguntza Dirulaguntzen Datu Baseetan sartu al da? | | |
| Aurreko galderetako edozeinetan BAI markatu baduzu, BAI erantzun behar diozu 6. galderari. | | |

VII. ERANSKINA - INTERES-GATAZKARIK EZAREN ADIERAZPENAREN GUTXIENKO EDUKIA (tresna informatiko batean oinarrituta, SEEP egikaritzen duten prozeduretan)

Espedientea:

Kontratua/dirulaguntza:

Goian aipatu den kontratazioaren/dirulaguntzaren prozeduran inpartzialtasuna bermatzeko, azpian sinatzen duenak/dutenez, espedientea prestatzen eta izapidetzen parte hartzen duenez/dutenez, honako hau adierazten du/dute:

Lehena.

Honako hauen jakinaren gainean dago/daude:

1. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren uztailaren 18ko 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamenduaren (EBren finantza-erregelamendua) 61.3 artikulua (interes-gatazka) xedatzen du «interes-gatazka izango dela zereginak inpartzialtasunez eta objektibotasunez betetzea arriskuan dagoenean honako arrazoi bat dela eta: familia, afektibotasuna, parekotasun politikoa edo nazionala, interes ekonomikoa edo zuzeneko ala zeharkako beste edozein arrazoi pertsonal».

2. Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen (Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB Zuzentarauen transposizioa egiten du Espainiako ordenamendu juridikora) 64. artikulua (iruzurraren aurka borrokatzea eta interes-gatazkak prebenitzea) interes-gatazka honako modu honetan definitzen du: «kontratazio-organoarentzat lan egiten duten eta aldi berean lizitazio-prozeduran parte-hartze bat izan dezaketen edo haren emaitzan eragina izan dezaketen langileen edozein egoera, lizitazio-prozeduraren testuinguruan haien inpartzialtasuna edo independentzia itxura batean zalantzatan jar dezakeena interes finantzario, ekonomiko edo pertsonala zuzenean edo zeharka izateagatik».

3. 2023. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 23ko 31/2022 Legearen ehun eta hamabigarren xedapen gehigarriko 3. apartatuak xedatzen du «interes-gatazkaren arriskuari buruzko analisi sistematiko eta automatizatua aplikatu behar zaiela langile publikoei eta erakunde erabakitzaile, betearazle eta instrumentalen zerbitzura diharduten gainerako langileei, baldin eta banaka edo kide anitzeko organoen bidez kontratuak adjudikatzeko edo dirulaguntzak emateko prozeduretan parte hartzen badute».

4. Ehun eta hamabigarren xedapen gehigarriko 4. apartatuak honako hau dio:

– «Tresna informatikoaren bitartez izan daitezkeen familia-harremanak edo sozietate-loturak, zuzenekoak edo zeharkakoak, aztertuko dira, betiere aurreko apartatuko pertsonen eta prozedura bakoitzeko partaideen artean interes-gatazka sortu dezakeen interes pertsonal edo ekonomiko batera iristen badira».

– «Harremanak edo loturak identifikatzeko tresnak, besteak beste, otsailaren 12ko 241/2021 (EB) Erregelamenduaren 22.2.d).iii) artikulua hizpide dituen pertsona juridikoen benetako titulartasunari buruzko datuak (Zerga Administrazioaren Estatuko Agentziaren datu-baseetan daude) eta Notarioen eta Erregistratzaileen Elkargoekin sinatutako hitzarmenen bidez eskuratutako datuak izango ditu».

Bigarrena.

Adierazpena sinatzean, eskura duen informazioaren arabera, interes-gatazka sortu dezakeen egoeraren bat ez du/dute, ehun eta hamaikagarren xedapen gehigarriaren laugarren apartatuan xedatutakoaren ildotik, lizitazioaren/dirulaguntzak ematearen prozedurari eragin ahal izateko.

Hirugarrena.

Jarduneko prozeduraren edozein unetan edozein interes-gatazka ezagutu eta gertatuz gero, atzerapenik gabe kontratazio-organoari/ebaluazio-batzordeari jakinarazteko konpromisoa hartzen du/dute.

Laugarrena.

Badaki interes-gatazkarik ezaren adierazpen faltsuak zenbait ondorio izango dituela diziplinaren/administrazioaren/justiziaren arloan aplikatu beharreko araudiari jarraikiz.

VIII. EREDUA - INTERES-GATAZKARIK EZA BAIEZTATZEKO EREDUA

Espedientea:

Kontratua/dirulaguntza:

2023. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 23ko 31/2022 Legearen ehun eta hamabigarren xedapen gehigarriaren babesean, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana egikaritzeko prozeduretan interes-gatazkaren arriskua sistematikoki aztertzeari buruzko urtarrilaren 24ko HFP/55/2023 Aginduaren arabera, MINERVA tresna informatikoaren bidez interes-gatazkaren arriskua aztertutakoan, bandera gorri bat (deskribatu bandera gorria eta zer eskatzailetan detektatu den bandera gorri hori) detektatu denez, errepikatzen dut ez dagoela interes-gatazka ekar dezakeen egoerarik prozeduran nire jarduketa objektiboa arriskuan jartzeko.



IX. ERANSKINA - LEHIA MASIBOKO DIRULAGUNTZAK EMAN BEHAR DIREN PROZEDURETAN INTERES- GATAZKAREN ARRISKUA AZTERTZEKO ESKAERAK HAUTATZEKO ARAUAK

Lehia masiboko dirulaguntzen kasuan (ehun eskaera baino gehiago), interes-gatazkaren arriskua oinarri arauemaileen aginduak edo dirulaguntzak emateko deialdi zehatzak xedatzen duenetik abiatuta aztertuko da ondoren adierazten den moduan:

A) Dirulaguntzek azkenean 10.000 euro gainditzeko aukerarik ez dago: kasu honetan, eragiketaren organo arduradunak hautatu ahal izango du interes-gatazkaren arriskuari buruzko analisia eskatzaile guztiei edo ehun eskaerari aplikatzea. Bigarren kasuan, egiaztatze honela jardungo da:

1. Eskaera guztiak sarrera-dataren eta -orduaren arabera ordenatuko dira.
2. Eskaera guztiak zati 100 egingo dira. Honela, egiaztatu behar diren eskaerak hautatzeko tarteen hedadura lortuko da, eta hamartarrak badaude, zenbaki oso txikienera biribilduko dira.
3. Lehenengo eskaera hautatuko da eta, ondoren, ondoz ondo tarte-hedadura batzean ordenan toki hori hartzen duten ehun eskaeretara iritsi artekoak. Eragiketaren arduradunak egiaztatze hautatutako eskatzaileei buruzko auditoretza-arrastoa mantendu beharko du, eta hautatzeko prozesua behar bezala dokumentatuko du.

Adierazpen modura, sistema errazago aplikatzeko, adibide bat proposatzen da: 3.532 eskaera aurkeztuz gero, zati ehun egin ondoren 35,32 da emaitza. Zenbakia osoa ez denez, zenbaki oso txikienera biribilduko da. Kasu honetan 35. Hala, 1. zenbakiko eskaera, 36 zenbakiko eskaera, 71 zenbakiko eskaera, 106 zenbakiko eskaera hautatuko dira eta horrela jardungo da ondoz ondo 100 eskaeretara iritsi arte.

B) Deialdi zehatzaren arabera emandako dirulaguntzen batek azkenean 10.000 euro gainditzeko aukera dago: kasu honetan eskaeren % 100 aztertuko dira, bakoitzak jasotzen duen zenbatekoa gorabehera.

X. ERANSKINA - JARDUKETAK EGIKARITZEAREN GAINEKO KONPROMISOARI BURUZKO ADIERAZPENA (DNSH)

[*] jaunak/andreak (NANA: [*]), [*] organoko titularra/ [*] IFZ eta [*] zerga-helbidea dituen erakundearen kontseilari delegatua/kudeatzailea den neurrian, SEEPren baliabideekin finantzaturako laguntzen organo arduraduna/organo kudeatzailea/onuraduna denez/«.....» XX osagaian definitzen diren helburuak lortze aldera behar diren jarduketak garatzeko orduan, kontratista/mandatuaren erakunde hartzaile/azpikontratista modura jarduten duenez, arau juridiko, etiko eta moral zorrotzenak beteta, ordezkatzeko duen pertsonaren/erakundearen konpromisoa adierazten du eta iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu eta detektatzeko neurriak hartzen ditu, bidezkoa bada, dagokien agintariei ez-betetzeak jakinarazteaz gain.

Gainera, SEEPren edukia aintzat hartuta, konpromisoa hartzen du Planaren esparruan gauzatzen diren jarduketei dagokienez, ekonomia zirkularraren printzipioak errespetatzeko eta ingurumenarekiko eragin negatibo adierazgarriak saihesteko ("DNSH", "*do no significant harm*" ingeleseko siglak direla eta). Adierazten du finantzaketa bikoitzik ez duela eta, Estatuko laguntzen erregimenarekin bateraezintasun-arriskurik ez dela ageri.

XI. ERANSKINA – IRUZURRAREN ARRISKUAK EBALUATZEA



Financiado por la Unión Europea
NextGenerationEU



GOBIERNO
DE ESPAÑA



Plan de Recuperación,
Transformación
y Resiliencia



Zumaiako Udala

1: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - SELECCIÓN DE LOS SOLICITANTES POR LAS AUTORIDADES DE GESTIÓN

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | | | |
|------------------------|---|---|--|--|--|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? (Autoridad de gestión (AG) / Organismos de ejecución (OE) / Autoridad de certificación (AC) / Beneficiarios (BF) / Terceros (T)) | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? | ¿Se trata de un riesgo relevante para la autoridad de gestión? | Si la respuesta es NO, deberá justificarse |
| SR1 | Conflictos de interés dentro del comité de evaluación | Los miembros del comité de evaluación de la AG influyen deliberadamente sobre la evaluación y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité. | Autoridad de gestión y beneficiarios | Interno / Colusión | S | |
| SR2 | Declaraciones falsas de los solicitantes | Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos, al objeto de salir elegidos en un proceso de selección. | Beneficiarios | Externo | S | |
| SR3 | Doble financiación | Una organización solicita financiación de varios fondos y/o Estados miembros de la UE para un mismo proyecto, sin declarar esta circunstancia | Beneficiarios | Externo | S | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|---|--|--------------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| SR1 | Conflictos de interés dentro del comité de evaluación | Los miembros del comité de evaluación de la AG influyen deliberadamente en la valoración y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité. | Autoridad de gestión y beneficiarios | Interno / Colusión |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | RIESGO NETO | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 3 | 9 | C01 | El Procedimiento de contratación se realiza en base a la ley de contratación pública | Si | Si | Alto | -2 | -1 | 1 | 2 | 2 |
| | | | C02 | Publicación del resultado de la valoración técnica y económica en el perfil del contratante (se publican las actas de la mesa de contratación, el informe de valoración y la resolución de adjudicación) | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C12 | Elaboración de un Procedimiento de conflicto de intereses | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C15 | Se imparte regularmente a todo el personal cursos apropiados de formación en la materia | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C13 | Cumplimentación de la Declaración de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI) | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C09 | Las respuestas a las consultas realizadas en torno al proceso de licitación (bien sean de carácter técnico o administrativo) son publicadas en la plataforma, en el mismo expediente de licitación | Si | Si | Medio | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| SR2 | Declaraciones falsas de los solicitantes | Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos, al objeto de salir elegidos en un proceso de selección. | Beneficiarios | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | RIESGO NETO | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2 | 2 | 4 | C01 | El Procedimiento de contratación se realiza en base a la ley de contratación pública | Si | Si | Alto | -1 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C05 | Los requerimientos de los pliegos administrativos de las licitaciones incluyen solicitudes de información sobre la compañía licitante que minimizan la probabilidad de que se presenten proveedores "ficticios": se requiere solvencia administrativa y solvencia técnica. | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C10 | En la primera solicitud de documentación administrativa se solicita el DEUC (documento europeo único de contratación que consiste en una declaración de la situación financiera, las capacidades y la idoneidad de las empresas para un procedimiento de contratación pública) | Si | Si | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|-------------------------|---|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| SR3 | Doble financiación | Una organización solicita financiación de varios fondos y/o Estados miembros de la UE para un mismo proyecto, sin declarar esta circunstancia | Beneficiarios | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | RIESGO NETO | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 2 | 6 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | Si | Si | Alto | -2 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C15 | Se imparte regularmente a todo el personal cursos apropiados de formación en la materia | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |

2: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | Descripción detallada del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? (Autoridad de gestión (AG) / Organismos de ejecución (OE) / Autoridad de certificación (AC) / Beneficiarios (BF) / Terceros (T)) | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? | ¿Se trata de un riesgo relevante para la autoridad de gestión? Si la respuesta es NO, deberá justificarse |
| Ejecución - riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos | | | | | | |
| IR1 | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | Un miembro del personal del beneficiario favorece a un solicitante o licitador debido a que: - existe un conflicto de interés no declarado, o - se han pagado sobornos o comisiones. | 1) Los beneficiarios pueden otorgar subcontratos a terceros en los que un miembro de su personal tiene algún interés, económico o de otro tipo. De forma similar, las organizaciones pueden no declarar plenamente todos los conflictos de interés cuando se presentan a una licitación. 2) Terceros que optan a contratos pueden ofrecer sobornos o comisiones a los beneficiarios para influir sobre la adjudicación de contratos. | Beneficiarios y terceros | Externo | S |
| IR2 | Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio | El beneficiario incumple un procedimiento competitivo obligatorio con el fin de favorecer a un determinado solicitante a la hora de conseguir o de conservar un contrato a través de: - la división de un contrato en varios, o - la contratación con un único proveedor sin justificación, o - la omisión del procedimiento de concurso, o - la prórroga irregular del contrato. | 1) Los beneficiarios pueden dividir un contrato en dos o más pedidos o contratos, a fin de no tener que aplicar el procedimiento de concurso competitivo o de soslayar la revisión por parte de una instancia superior. 2) Pueden falsear los motivos para contratar con un único proveedor definiendo unas especificaciones demasiado restrictivas. 3) Pueden conceder los contratos a terceros que deseen favorecer sin pasar por el procedimiento obligatorio de concurso. 4) Pueden prorrogar los vencimientos originales del contrato mediante una modificación o cláusula adicional, evitando con ello tener que convocar nuevamente un concurso. | Beneficiarios y terceros | Externo | S |
| IR3 | Manipulación del procedimiento de concurso competitivo | Un miembro del personal de una AG favorece a un licitador en un procedimiento competitivo mediante: - unas especificaciones amañadas, o - la filtración de los datos de las ofertas, o - la manipulación de las ofertas. | 1) Los beneficiarios pueden crear convocatorias de ofertas o propuestas «a la medida» mediante unas especificaciones que se ajustan exclusivamente a las características de un determinado licitador, o que únicamente un licitador puede cumplir. Unas especificaciones demasiado restrictivas pueden servir para excluir a otros oferentes cualificados. 2) El personal de un beneficiario encargado de definir el proyecto o de evaluar las ofertas puede filtrar información confidencial, como presupuestos estimados, soluciones preferidas o detalles de las ofertas de la competencia, con el fin de que el licitador al que desea favorecer pueda preparar una oferta superior en el aspecto técnico o económico. 3) Los beneficiarios pueden manipular las ofertas recibidas para conseguir que resulte seleccionado su contratista preferido. | Beneficiarios y terceros | Externo | S |
| IR4 | Prácticas colusorias en las ofertas | Para conseguir un contrato, los oferentes pueden manipular el procedimiento competitivo organizado por un beneficiario mediante acuerdos colusorios con otros oferentes o la simulación de falsos oferentes, es decir: - presentando las ofertas en complicidad con otros oferentes, en particular con empresas interrelacionadas, o - introduciendo proveedores fantasmas. | 1) Terceros de una zona, región o sector determinados pueden conspirar para burlar la competencia y aumentar los precios sirviéndose de diversos artificios de tipo colusorio, como la presentación de ofertas complementarias, la rotación de las ofertas y el reparto del mercado. 2) Pueden también crear proveedores «fantasmas» para que presenten ofertas complementarias en régimen de colusión, al objeto de inflar los precios, o simplemente de generar facturas de proveedores inexistentes. Por otra parte, un empleado del beneficiario puede autorizar pagos a un vendedor ficticio para apropiarse indebidamente de fondos. | Terceros | Externo | S |
| IR5 | Precios incompletos | Un oferente puede manipular el procedimiento competitivo dejando de especificar determinados costes en su oferta | Terceros pueden omitir información actualizada, completa y exacta sobre los costes o los precios en sus ofertas, con el resultado de un aumento en los precios del contrato. | Terceros | Externo | S |
| IR6 | Manipulación de las reclamaciones de costes | Un contratista puede manipular las reclamaciones de costes o la facturación para incluir cargos excesivos o duplicados, es decir: - reclamando el mismo contratista dos veces los mismos costes, o - emitiendo facturas falsas, infladas o duplicadas. | 1) Un tercero con múltiples órdenes de trabajo similares puede cargar los mismos costes de personal, honorarios u otros gastos a varios contratos. 2) Puede también presentar a sabiendas facturas falsas, infladas o duplicadas, actuando en solitario o en complicidad con alguna persona encargada de la contratación. | Terceros | Externo | S |
| IR7 | Falta de entrega o de sustitución de productos | Los contratistas incumplen las condiciones del contrato no entregando los productos convenidos, alterándolos o substituyéndolos por otros de calidad inferior, es decir, en los casos en que: - se han sustituido los productos, o - los productos no existen, o las actividades no se han realizado de conformidad con el acuerdo de subvención | 1) Terceros pueden sustituir los productos especificados en el contrato por otros de calidad inferior, o bien incumplir de algún otro modo las especificaciones del contrato, declarando falsamente que las han cumplido. Los beneficiarios pueden ser cómplices en este fraude. 2) No se entregan o prestan algunos de los productos o servicios que se deberían entregar o prestar en el marco del contrato, o este no se ejecuta de conformidad con el acuerdo de subvención. | Beneficiarios y terceros | Externo | S |
| IR8 | Modificación del contrato existente | Un beneficiario y un contratista actúan en connivencia para modificar un contrato existente introduciendo condiciones más favorables para un tercero, hasta el punto de invalidar la decisión de adjudicación original. | La modificación puede introducirse en un contrato a raíz de un pacto entre el beneficiario y un tercero, alterando las condiciones del contrato de tal forma que la decisión de adjudicación original puede perder su validez. | Beneficiarios y terceros | Externo | S |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR1 | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | Un miembro del personal del beneficiario favorece a un solicitante o licitador debido a que: - existe un conflicto de interés no declarado, o - se han pagado sobornos o comisiones. | Beneficiarios y terceros | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 4 | 2 | 8 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | Si | Si | Alto | -2 | -1 | 2 | 1 | 2 |
| | | | C02 | Publicación del resultado de la valoración técnica y económica en el perfil del contratante (se publican las actas de la mesa de contratación, el informe de valoración y la resolución de adjudicación) | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C17 | El pago se realiza en base a lo establecido en pliego y en base a la certificación del gasto | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C07 | Se elabora un Informe de necesidad que justifica el objeto del contrato, la necesidad que existe y el servicio en general | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C09 | Las respuestas a las consultas realizadas en torno al proceso de licitación (bien sean de carácter técnico o administrativo) son publicadas en la plataforma, en el mismo expediente de licitación | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C10 | En la primera solicitud de documentación administrativa se solicita el DELUC (documento europeo único de contratación que consiste en una declaración de la situación financiera, las capacidades y la idoneidad de las empresas para un procedimiento de contratación pública) | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C11 | Emisión de un informe antes de que llegue el vencimiento de los contratos con la proposición de prórroga del contrato, incluyendo resolución aprobando la prórroga y publicación en el perfil del contratante | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C12 | Procedimiento de conflicto de intereses | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C13 | Cumplimentación de la Declaración de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI) | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C15 | Se imparte regularmente a todo el personal cursos apropiados de formación en la materia | Si | Si | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|---|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR2 | Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio | El beneficiario incumple un procedimiento competitivo obligatorio con el fin de favorecer a un determinado solicitante a la hora de conseguir o de conservar un contrato a través de: - la división de un contrato en varios, o - la contratación con un único proveedor sin justificación, o - la omisión del procedimiento de concurso, o - la prórroga irregular del contrato. | Beneficiarios y terceros | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | RIESGO NETO | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 2 | 6 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | SI | SI | Alto | -2 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C02 | Publicación del resultado de la valoración técnica y económica en el perfil del contratante (se publican las actas de la mesa de contratación, el informe de valoración y la resolución de adjudicación) | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación | SI | SI | Medio | | | | | |
| | | | C05 | Los requerimientos de los pliegos administrativos de las licitaciones incluyen solicitudes de información sobre la compañía licitante que minimizan la probabilidad de que se presenten proveedores "ficticios"; se requiere solvencia administrativa y solvencia técnica. | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C06 | Los procedimientos de modificación de contratos son los establecidos por ley. Cuando se realiza el informe de necesidad se prevé si se admiten modificaciones y si no es así, se atiende a la legislación. Se solicita al técnico correspondiente que emita un informe sobre en qué consiste la modificación, desde secretaria emiten un informe sobre si procede o no, y si está justificado | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C07 | Se elabora un Informe de necesidad que justifica el objeto del contrato, la necesidad que existe y el servicio en general | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C09 | Las respuestas a las consultas realizadas en torno al proceso de licitación (bien sean de carácter técnico o administrativo) son publicadas en la plataforma, en el mismo expediente de licitación | SI | SI | Medio | | | | | |
| | | | C16 | Para el control del precio de las propuestas se sigue el proceso establecido en la ley, detectando si una oferta puede estar en presunción de temeridad. En caso de que esté en presunción de temeridad, se inicia el procedimiento para que justifiquen el precio | SI | SI | Medio | | | | | |
| | | | C12 | Procedimiento de conflicto de intereses | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C13 | Cumplimentación de la Declaración de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI) | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | SI | SI | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|---|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR3 | Manipulación del procedimiento de concurso competitivo | Un miembro del personal de una AG favorece a un licitador en un procedimiento competitivo mediante: - unas especificaciones amañadas, o - la filtración de los datos de las ofertas, o - la manipulación de las ofertas. | Beneficiarios y terceros | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | RIESGO NETO | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 3 | 9 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | SI | SI | Alto | -1 | -2 | 2 | 1 | 2 |
| | | | C02 | Publicación del resultado de la valoración técnica y económica en el perfil del contratante (se publican los actos de la mesa de contratación, el informe de valoración y la resolución de adjudicación) | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación | SI | SI | Medio | | | | | |
| | | | C05 | Los requerimientos de los pliegos administrativos de las licitaciones incluyen solicitudes de información sobre la compañía licitante que minimizan la probabilidad de que se presenten proveedores "ficticios": se requiere solvencia administrativa y solvencia técnica. | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C06 | Los procedimientos de modificación de contratos son los establecidos por ley. Cuando se realiza el informe de necesidad se prevé si se admiten modificaciones y si no es así, se atiende a la legislación. Se solicita al técnico correspondiente que emita un informe sobre en qué consiste la modificación, desde secretaría emiten un informe sobre si procede o no, y si está justificado | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C07 | Se elabora un Informe de necesidad que justifica el objeto del contrato, la necesidad que existe y al servicio en general | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C09 | Las respuestas a las consultas realizadas en torno al proceso de licitación (bien sean de carácter técnico o administrativo) son publicadas en la plataforma, en el mismo expediente de licitación | SI | SI | Medio | | | | | |
| | | | C16 | Para el control del precio de las propuestas se sigue el proceso establecido en la ley, detectando si una oferta puede estar en presunción de temeridad. En caso de que esté en presunción de temeridad, se inicia el procedimiento para que justifiquen el precio | SI | SI | Medio | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | SI | SI | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|-------------------------------------|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR4 | Prácticas colusorias en las ofertas | Para conseguir un contrato, los ofertantes pueden manipular el procedimiento competitivo organizado por un beneficiario mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes o la simulación de falsos ofertantes, es decir: - presentando las ofertas en complicidad con otros ofertantes, en particular con empresas interrelacionadas, o - introduciendo proveedores fantasma. | Terceros | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 2 | 6 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | Si | Si | Alto | -1 | -1 | 2 | 1 | 2 |
| | | | C02 | Publicación del resultado de la valoración técnica y económica en el perfil del contratante (se publican las actas de la mesa de contratación, el informe de valoración y la resolución de adjudicación) | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación. | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C06 | Los procedimientos de modificación de contratos son los establecidos por ley. Cuando se realiza el informe de necesidad se prevé si se admiten modificaciones y si no es así, se atiende a la legislación. Se solicita al técnico correspondiente que emita un informe sobre en qué consiste la modificación, desde secretaría emiten un informe sobre si procede o no, y si está justificado | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C16 | Para el control del precio de las propuestas se sigue el proceso establecido en la ley, detectando si una oferta puede estar en presunción de temeridad. En caso de que esté en presunción de temeridad, se inicia el procedimiento para que justifiquen el precio | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|-------------------------|---|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR5 | Precios incompletos | Un ofertante puede manipular el procedimiento competitivo dejando de especificar determinados costes en su oferta | Terceros | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 2 | 6 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | Sí | Sí | Alto | -2 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación | Sí | Sí | Medio | | | | | |
| | | | C05 | Los requerimientos de los pliegos administrativos de las licitaciones incluyen solicitudes de información sobre la compañía licitante que minimizan la probabilidad de que se presenten proveedores "ficticios": se requiere solvencia administrativa y solvencia técnica. | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C06 | Los procedimientos de modificación de contratos son los establecidos por ley. Cuando se realiza el informe de necesidad se prevé si se admiten modificaciones y si no es así, se atiende a la legislación. Se solicita al técnico correspondiente que emita un informe sobre en qué consiste la modificación, desde secretaría emiten un informe sobre si procede o no, y si está justificado | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C16 | Para el control del precio de las propuestas se sigue el proceso establecido en la ley, detectando si una oferta puede estar en presunción de temeridad. En caso de que esté en presunción de temeridad, se inicia el procedimiento para que justifiquen el precio | Sí | Sí | Medio | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Sí | Sí | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|---|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR6 | Manipulación de las reclamaciones de costes | Un contratista puede manipular las reclamaciones de costes o la facturación para incluir cargos excesivos o duplicados, es decir: - reclamando el mismo contratista dos veces los mismos costes, o - emitiendo facturas falsas, infladas o duplicadas. | Terceros | Interno / Colusión |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2 | 2 | 4 | C03 | Existencia de un Código de conducta | Si | Si | Alto | -1 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C17 | El pago se realiza en base a lo establecido en pliego y en base a la certificación del gasto. | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C19 | Los propios sistemas de facturación electrónica no permiten que se dupliquen facturas, ni se supere el presupuesto de gasto establecido en contrato | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C18 | El proceso de certificación, pago y entrega queda documentado de inicio a fin en el correspondiente expediente | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C06 | Los procedimientos de modificación de contratos son los establecidos por ley. Cuando se realiza el informe de necesidad se prevé si se admiten modificaciones y si no es así, se atiende a la legislación. Se solicita al técnico correspondiente que emita un informe sobre en qué consiste la modificación, desde secretaría emiten un informe sobre si procede o no, y si está justificado | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C20 | Cadena de aprobaciones para el pago de facturas: validación por el técnico (responsable del servicio), aprobación de la persona administrativa que se encarga de la contabilidad y contabiliza las facturas, y aprobación por responsable contabilidad | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C21 | Segregación de funciones en los pagos: pago realizado por la tesorera. | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C22 | Comprobación de la titularidad de las cuentas previamente a realizar el pago | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR7 | Falta de entrega o de sustitución de productos | Los contratistas incumplen las condiciones del contrato no entregando los productos convenidos, alterándolos o sustituyéndolos por otros de calidad inferior, es decir, en los casos en que: - se han sustituido los productos, o - los productos no existen, o las actividades no se han realizado de conformidad con el acuerdo de subvención. | Beneficiarios y terceros | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2 | 2 | 4 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | Si | Si | Alto | -1 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C17 | El pago se realiza en base a lo establecido en pliego y en base a la certificación del gasto. | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C18 | El proceso de certificación, pago y entrega queda documentado de inicio a fin en el correspondiente expediente | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C07 | Se elabora un Informe de necesidad que justifica el objeto del contrato, la necesidad que existe y el servicio en general | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C20 | Cadena de aprobaciones para el pago de facturas: validación por el técnico (responsable del servicio), aprobación de la persona administrativa que se encarga de la contabilidad y contabiliza las facturas, y aprobación por responsable contabilidad | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR8 | Modificación del contrato existente | Un beneficiario y un contratista actúan en connivencia para modificar un contrato existente introduciendo condiciones más favorables para un tercero, hasta el punto de invalidar la decisión de adjudicación original. | Beneficiarios y terceros | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 2 | 6 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | Sí | Sí | Alto | -2 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C06 | Los procedimientos de modificación de contratos son los establecidos por ley. Cuando se realiza el informe de necesidad se prevé si se admiten modificaciones y si no es así, se atiende a la legislación. Se solicita al técnico correspondiente que emita un informe sobre en qué consiste la modificación, desde secretaría emiten un informe sobre si procede o no, y si está justificado | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C07 | Se elabora un Informe de necesidad que justifica el objeto del contrato, la necesidad que existe y el servicio en general | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C11 | Emisión de un informe antes de que llegue el vencimiento de los contratos con la proposición de prórroga del contrato, incluyendo resolución aprobando la prórroga y publicación en el perfil del contratante | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Sí | Sí | Alto | | | | | |

3: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - CERTIFICACIÓN Y PAGOS

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | | | |
|------------------------|---|--|--|--|---|------------------------------------|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? (Autoridad de gestión (AG) / Organismos de ejecución (OE) / Autoridad de certificación (AC) / Beneficiarios (BF) / Terceros (T)) | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? | ¿Está expuesta a este riesgo la Autoridad de Gestión? | Si NO lo está, deberá justificarse |
| CR1 | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | Un miembro del personal del beneficiario favorece a un solicitante o licitador debido a que: - existe un conflicto de interés no declarado, o - se han pagado sobornos o comisiones. | Beneficiarios y terceros | Externo | S | |
| CR2 | Proceso de certificación del gasto incompleto o inadecuado | Las certificaciones del gasto pueden no proporcionar suficiente seguridad sobre la ausencia de fraude, debido a que la AG no dispone de las cualificaciones o recursos necesarios. | Autoridad de certificación | Externo | S | |
| CR3 | Conflicto de interés que influya sobre la aprobación de pagos y/o autorizaciones de gasto | Conflictos de interés que influya indebidamente sobre la aprobación de los pagos a determinados beneficiarios o autorizaciones de gastos | Beneficiarios y terceros | Externo | S | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| CR1 | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | Un miembro del personal del beneficiario favorece a un solicitante o licitador debido a que: - existe un conflicto de interés no declarado, o - se han pagado sobornos o comisiones. | Beneficiarios y terceros | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | RIESGO NETO | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 3 | 9 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | SI | SI | Alto | -2 | -2 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C02 | Publicación del resultado de la valoración técnica y económica en el perfil del contratante (se publican las actas de la mesa de contratación, el informe de valoración y la resolución de adjudicación) | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación | SI | SI | Medio | | | | | |
| | | | C17 | El pago se realiza en base a lo establecido en pliego y en base a la certificación del gasto. | SI | SI | Medio | | | | | |
| | | | C07 | Se elabora un Informe de necesidad que justifica el objeto del contrato, la necesidad que existe y el servicio en general | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C09 | Las respuestas a las consultas realizadas en torno al proceso de licitación (bien sean de carácter técnico o administrativo) son publicadas en la plataforma, en el mismo expediente de licitación | SI | SI | Medio | | | | | |
| | | | C10 | En la primera solicitud de documentación administrativa se solicita el DEUC (documento europeo único de contratación que consiste en una declaración de la situación financiera, las capacidades y la idoneidad de las empresas para un procedimiento de contratación pública) | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C11 | Emisión de un informe antes de que llegue el vencimiento de los contratos con la proposición de prórroga del contrato, incluyendo resolución aprobando la prórroga y publicación en el perfil del contratante | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C12 | Procedimiento de conflicto de intereses | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C13 | Cumplimentación de la Declaración de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI) | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | SI | SI | Alto | | | | | |
| | | | C15 | Se imparte regularmente a todo el personal cursos apropiados de formación en la materia | SI | SI | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| CR2 | Proceso de certificación del gasto incompleto o inadecuado | Las certificaciones del gasto pueden no proporcionar suficiente seguridad sobre la ausencia de fraude, debido a que la AG no dispone de las cualificaciones o recursos necesarios. | Autoridad de certificación | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | RIESGO NETO | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2 | 2 | 4 | C17 | El pago se realiza en base a lo establecido en pliego y en base a la certificación del gasto. | Sí | Sí | Medio | -1 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C19 | Los propios sistemas de facturación electrónica no permiten que se dupliquen facturas, ni se supere el presupuesto de gasto establecido en contrato | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C18 | El proceso de certificación, pago y entrega queda documentado de inicio a fin en el correspondiente expediente | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C20 | Cadena de aprobaciones para el pago de facturas: validación por el técnico (responsable del servicio), aprobación de la persona administrativa que se encarga de la contabilidad y contabiliza las facturas, y aprobación por responsable contabilidad | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C21 | Segregación de funciones en los pagos: pago realizado por la tesorera. | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C23 | Firma mancomunada: tesorera, interventora y alcalde | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C22 | Comprobación de la titularidad de las cuentas previamente a realizar el pago | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Sí | Sí | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|---|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| CR3 | Conflicto de interés que influya sobre la aprobación de pagos y/o autorizaciones de gasto | Conflictos de interés que influya indebidamente sobre la aprobación de los pagos a determinados beneficiarios o autorizaciones de gastos | Beneficiarios y terceros | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 2 | 6 | C17 | El pago se realiza en base a lo establecido en pliego y en base a la certificación del gasto. | Si | Si | Medio | -2 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C18 | El proceso de certificación, pago y entrega queda documentado de inicio a fin en el correspondiente expediente | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C20 | Cadena de aprobaciones para el pago de facturas: validación por el técnico (responsable del servicio), aprobación de la persona administrativa que se encarga de la contabilidad y contabiliza las facturas, y aprobación por responsable contabilidad | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C21 | Segregación de funciones en los pagos: pago realizado por la tesorera. | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C23 | Firma mancomunada: tesorera, interventora y alcalde | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C15 | Se imparte regularmente a todo el personal cursos apropiados de formación en la materia | Si | Si | Alto | | | | | |

4: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN DIRECTA POR LAS AUTORIDADES DE GESTIÓN

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | | | | |
|------------------------|--|---|--|---|--|---|------------------------------------|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | Descripción detallada del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? (Autoridad de gestión (AG) / Organismos de ejecución (OE) / Autoridad de certificación (AC) / Beneficiarios (BF) / Terceros (T)) | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? | ¿Está expuesta a este riesgo la Autoridad de Gestión? | Si NO lo está, deberá justificarse |
| PR1 | Incumplimiento de un procedimiento de concurso obligatorio | Un miembro del personal de la AG soslaya el procedimiento de concurso obligatorio con el fin de favorecer a un licitador determinado a la hora de obtener o de mantener un contrato, a través de: - la omisión del procedimiento de concurso, o - la división de un contrato en varios, o - la contratación con un único proveedor sin justificación, o - la prórroga irregular del contrato. | 1) Un miembro de la AG puede dividir un contrato en dos o más pedidos o contratos, a fin de no tener que aplicar el procedimiento de concurso competitivo o de soslayar la revisión por parte de una instancia superior. 2) Puede falsear la justificación para contratar con un único proveedor a base de definir unas especificaciones demasiado restrictivas. 3) Puede conceder los contratos a terceros a los que desee favorecer sin pasar por el procedimiento obligatorio de concurso. 4) Puede prorrogar los vencimientos originales del contrato mediante una modificación o cláusula adicional, evitando con ello tener que convocar nuevamente un concurso. | Autoridades de gestión y terceros | Interno / Colusión | S | |
| PR2 | Manipulación del procedimiento de concurso | Un miembro del personal de una AG favorece a un licitador en un procedimiento de concurso mediante: - unas especificaciones amañadas, o - la filtración de los datos de las ofertas, o - la manipulación de las ofertas. | 1) Un miembro de la AG puede adaptar las convocatorias de ofertas o propuestas incluyendo unas especificaciones que se ajusten exclusivamente a las características de un determinado licitador, o que únicamente un licitador pueda cumplir. Unas especificaciones demasiado restrictivas pueden servir para excluir a otros ofertantes cualificados. 2) El personal de la AG encargado de definir el proyecto o de evaluar las ofertas puede filtrar información confidencial, como presupuestos estimados, soluciones preferidas o detalles de las ofertas de la competencia, con el fin de que el licitador al que desea favorecer pueda preparar una oferta mejor en el aspecto técnico o económico. 3) Un miembro de la AG puede manipular las ofertas recibidas para conseguir que resulte seleccionado su contratista preferido. | Autoridades de gestión y terceros | Colusión | S | |
| PR3 | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | Un miembro del personal de una AG favorece a un solicitante o licitador debido a que: - existe un conflicto de interés no declarado, o - se han pagado sobornos o comisiones. | 1) Se puede adjudicar un contrato a un beneficiario en el que un miembro del personal tiene algún interés, económico o de otro tipo. De forma similar, las organizaciones pueden no declarar plenamente todos los conflictos de interés cuando se presentan a una licitación, o 2) Los beneficiarios que han licitado para obtener contratos pueden ofrecer sobornos o comisiones para influir sobre la adjudicación de los contratos. | Autoridades de gestión y terceros | Colusión | S | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|---|-----------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| PR1 | Incumplimiento de un procedimiento de concurso obligatorio | Un miembro del personal de la AG soslaya el procedimiento de concurso obligatorio con el fin de favorecer a un licitador determinado a la hora de obtener o de mantener un contrato, a través de: - la omisión del procedimiento de concurso, o - la división de un contrato en varios, o - la contratación con un único proveedor sin justificación, o - la prórroga irregular del contrato. | Autoridades de gestión y terceros | Interno / Colusión |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 2 | 6 | | | | | | | | | | |
| | | | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | Si | Si | Alto | -1 | -1 | 2 | 1 | 2 |
| | | | C02 | Publicación del resultado de la valoración técnica y económica en el perfil del contratante (se publican las actas de la mesa de contratación, el informe de valoración y la resolución de adjudicación) | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C05 | Los requerimientos de los pliegos administrativos de las licitaciones incluyen solicitudes de información sobre la compañía licitante que minimizan la probabilidad de que se presenten proveedores "ficticios": se requiere solvencia administrativa y solvencia técnica. | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C06 | Los procedimientos de modificación de contratos son los establecidos por ley. Cuando se realiza el informe de necesidad se prevé si se admiten modificaciones y si no es así, se atiende a la legislación. Se solicita al técnico correspondiente que emita un informe sobre en qué consiste la modificación, desde secretaría emiten un informe sobre si procede o no, y si está justificado | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C07 | Se elabora un informe de necesidad que justifica el objeto del contrato, la necesidad que existe y el servicio en general | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C09 | Las respuestas a las consultas realizadas en torno al proceso de licitación (bien sean de carácter técnico o administrativo) son publicadas en la plataforma, en el mismo expediente de licitación | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C16 | Para el control del precio de las propuestas se sigue el proceso establecido en la ley, detectando si una oferta puede estar en presunción de temeridad. En caso de que esté en presunción de temeridad, se inicia el procedimiento para que justifiquen el precio | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|---|-----------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| PR2 | Manipulación del procedimiento de concurso | Un miembro del personal de una AG favorece a un licitador en un procedimiento de concurso mediante: - unas especificaciones amañadas, o - la filtración de los datos de las ofertas, o - la manipulación de las ofertas. | Autoridades de gestión y terceros | Colusión |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | RIESGO NETO | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 2 | 6 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | Si | Si | Alto | -2 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | C02 | Publicación del resultado de la valoración técnica y económica en el perfil del contratante (se publican las actas de la mesa de contratación, el informe de valoración y la resolución de adjudicación) | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C05 | Los requerimientos de los pliegos administrativos de las licitaciones incluyen solicitudes de información sobre la compañía licitante que minimizan la probabilidad de que se presenten proveedores "ficticios": se requiere solvencia administrativa y solvencia técnica. | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C06 | Los procedimientos de modificación de contratos son los establecidos por ley. Cuando se realiza el informe de necesidad se prevé si se admiten modificaciones y si no es así, se atiende a la legislación. Se solicita al técnico correspondiente que emita un informe sobre en qué consiste la modificación, desde secretaría emiten un informe sobre si procede o no, y si está justificado | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C07 | Se elabora un Informe de necesidad que justifica el objeto del contrato, la necesidad que existe y el servicio en general | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C09 | Las respuestas a las consultas realizadas en torno al proceso de licitación (bien sean de carácter técnico o administrativo) son publicadas en la plataforma, en el mismo expediente de licitación | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C16 | Para el control del precio de las propuestas se sigue el proceso establecido en la ley, detectando si una oferta puede estar en presunción de temeridad. En caso de que esté en presunción de temeridad, se inicia el procedimiento para que justifiquen el precio | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|---|-----------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| PR3 | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | Un miembro del personal de una AG favorece a un solicitante o licitador debido a que: - existe un conflicto de interés no declarado, o - se han pagado sobornos o comisiones. | Autoridades de gestión y terceros | Colusión |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3 | 3 | 9 | C01 | Procedimiento de contratación en base a la ley de contratación pública | Si | Si | Alto | -1 | -2 | 2 | 1 | 2 |
| | | | C02 | Publicación del resultado de la valoración técnica y económica en el perfil del contratante (se publican las actas de la mesa de contratación, el informe de valoración y la resolución de adjudicación) | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C03 | Existencia de un Código de conducta | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C04 | Los procedimientos de licitación son abiertos con publicidad. La mesa de contratación en acto público lee la puntuación | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C17 | El pago se realiza en base a lo establecido en pliego y en base a la certificación del gasto. | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C07 | Se elabora un Informe de necesidad que justifica el objeto del contrato, la necesidad que existe y el servicio en general | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C08 | Los pliegos técnicos y administrativos son aprobados por el Alcalde en función del presupuesto contratado o por el Pleno | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C09 | Las respuestas a las consultas realizadas en torno al proceso de licitación (bien sean de carácter técnico o administrativo) son publicadas en la plataforma, en el mismo expediente de licitación | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | C10 | En la primera solicitud de documentación administrativa se solicita el DEUC (documento europeo único de contratación que consiste en una declaración de la situación financiera, las capacidades y la idoneidad de las empresas para un procedimiento de contratación pública | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C11 | Emisión de un informe antes de que llegue el vencimiento de los contratos con la proposición de prórroga del contrato, incluyendo resolución aprobando la prórroga y publicación en el perfil del contratante | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C14 | Establecimiento de un Canal interno de denuncias | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | C15 | Se imparte regularmente a todo el personal cursos apropiados de formación en la materia | Si | Si | Alto | | | | | |

Zumaiako
Udala

