



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

OSOKO BILKURAREN AKTA	ACTA DE SESIÓN PLENARIA
Bilera-mota: ohiko	Tipo de sesión: ordinaria
Bilera-data: 2024ko maiatzaren 30a	Fecha de la sesión: 30 de mayo de 2024
Ordua: 19:00tan	Hora: 19:00 horas
Deialdia: Lehenengoa	Convocatoria: Primera
Tokia: Udaletxeko Osoko Bilkuren Aretoa	Lugar: Salón de Plenos del Ayuntamiento
Interneteko sarbidea: YouTube kanala	Acceso internet: Canal YouTube
Akta onartu den bileraren data:	Fecha de la sesión de aprobación del acta:
Bertaratutakoak:	Asistentes:
Alkatea Jorge Segurado Iriondo (EAJ-PNV)	Alcalde Jorge Segurado Iriondo (EAJ-PNV)
Zinegotziak Agurtzane Mercader Ubillos (EAJ-PNV) Ana Pozas Rodríguez (EAJ-PNV) Mikel Martiarena Barkaiztegi (EAJ-PNV) Mikel Artola Pagola (EAJ-PNV) Ainhoa Ostolaza Etxaniz (EAJ-PNV) Eukeni Garmendia Martínez (EH Bildu) María Angeles Lasarte Elicegui (EH Bildu) Nagore Brel Gutiérrez (EH Bildu) Ramón Urdangarin Iriondo (EH Bildu) Hermenegildo González Morán (PSE-EE) Consuelo Frutos González (PSE-EE)	Concejales Agurtzane Mercader Ubillos (EAJ-PNV) Ana Pozas Rodríguez (EAJ-PNV) Mikel Martiarena Barkaiztegi (EAJ-PNV) Mikel Artola Pagola (EAJ-PNV) Ainhoa Ostolaza Etxaniz (EAJ-PNV) Eukeni Garmendia Martínez (EH Bildu) María Angeles Lasarte Elicegui (EH Bildu) Nagore Brel Gutiérrez (EH Bildu) Ramón Urdangarin Iriondo (EH Bildu) Hermenegildo González Morán (PSE-EE) Consuelo Frutos González (PSE-EE)
Ezin etorria adierazi dute:	Excusan su ausencia:
Xabier Olanar Martín (EH Bildu)	Xabier Olanar Martín (EH Bildu)
Idazkaria Idoia Arévalo Benito	Secretaria: Idoia Arévalo Benito
Kontu-hartzailea Aitziber Zurutuza Arza	Interventora Aitziber Zurutuza Arza
Beharrezko quoruma gaindituta, eta Alkateak bilkurari hasiera emanda, gai-zerrendako	Superado el quórum necesario y abierta la sesión por el Alcalde, se procede al análisis de

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

puntuak aztertzeari ekin zaio.

los puntos del orden del día.

Gai-zerrenda:	Orden del día:
1. 2024ko apirilaren 25a eta maiatzaren 10eko aktak onartzea.	1. Aprobación de las actas del 25 de abril y 10 de mayo de 2024.
2. Alkatetza eta zinegotzi ordezkarien ebazpenen berri ematea: 0334/2024-0436/2024.	2. Dar cuenta de las resoluciones de alcaldía y de las concejalías delegadas: 0334/2024 al 0436/2024.
3. Tokiko Gobernu Batzarrak hartutako erabakien kontu ematea: 2024ko apirilaren 19ko eta 25ekoa.	3. Dar cuenta de los acuerdos tomados en la Junta de Gobierno Local. Sesiones: 19 y 25 de abril de 2024.
4. Urnieta kirol zerbitzuen erregelamendu orokorraren aldaketa onartzea. (2024IORD0002).	4. Aprobar la modificación del reglamento general de servicios deportivos de Urnieta. (2024IORD0002).
5. 2025. Urterako udaleko jai egun ofizialen onarpena.(2024IORO0016)	5. Aprobación de los días festivos locales oficiales para el año 2025. (2024IORO0016)
6. Ordenantza fiskalen aldaketa (2024KORO0006).	6. Modificación de las ordenanzas fiscales (2024KORO0006).
7. Adinekoentzako udal lojamendu zerbitzua laguntzarekin. (2024IORD0004).	7. Servicio municipal de alojamiento con apoyos para personas mayores (2024IORD0004).
8. 2023ko Finantza Kontrolaren Planaren Ebaluaketa Txostena. Inf. (2023KORO0011).	8. Informe de Evaluación del Plan de Control Financiero 2023. Inf. (2023KORO0011).
9. 2024ko Finantza Kontrolerako Plana. Inf (2024KORO0005).	9. Plan de Control Financiero 2024. Inf. (2024KORO0005).
10. Galdera-eskariak.	10. Ruegos y preguntas.

Gai-zerrendako gaien azterketa:	Examen de los asuntos incluidos en el orden del día:
1.-2024ko apirilaren 25a eta maiatzaren 10eko aktak onartzea.	1.-Aprobación de las actas del 25 de abril y 10 de mayo de 2024.
*****	*****
Aktak aho batez onartu dira.	Se aprueban las actas por unanimidad.
2.- Alkatetza eta zinegotzi ordezkarien ebazpenen berri ematea: 0334/2024-0436/2024.	2.- Dar cuenta de las resoluciones de alcaldía y de las concejalías delegadas: 0334/2024 al 0436/2024.
*****	*****

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnietako
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

Ebazpenen berri ematen da.

3.- Tokiko Gobernu Batzarrak hartutako erabakien kontu ematea: 2024ko apirilaren 19ko eta 25ekoa.

Kontu ematen da.

4.- Urnietako kirol zerbitzuen erregelamendu orokorraren aldaketa onartzea. (2024IORD0002).

1.AURREKARIAK

Urnietako Udalak kirol zerbitzuaren araudi nagusia aldatzeko beharra zuen. Horregatik, Urnietako Udalean kirol zerbitzuaren araudi nagusiaren aldaketa onartzeko espedienteari hasiera eman zitzaion.

Galdeketa publikoa egin da, udalaren web-atariaren bidez, ustez kaltetuak izan daitezkeen norbanakoen eta erakunde adierazgarrienen iritzia jasotzeko.

2024ko otsailaren 22an Idazkaritza Nagusiak txosten juridikoa igorri du, eta espedientera jaso da.

Kirol-zerbitzuen erregelamendu orokorra aldatzeko proiektuari dagokion testu artikulatua idatzi da.

2.LEGEDI APLIKAGARRIA

- 7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituena.

- 39/2015 Legea, urriaren 1ekoa, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearena.

- Toki-araubidearen arloan indarrean dauden lege-xedapenen testu bategina, apirilaren 18ko 781/1986 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartua.

- 19/2013 Legea, abenduaren 9koa, gargentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzkoa.

Horrenbestez, eta ikusirik Herritargoko Batzorde

Se da cuenta de las resoluciones.

3.- Dar cuenta de los acuerdos tomados en la Junta de Gobierno Local. Sesiones: 19 y 25 de abril de 2024.

Se da cuenta.

4.- Aprobar la modificación del reglamento general de servicios deportivos de Urnieta. (2024IORD0002).

1.ANTECEDENTES

El Ayuntamiento de Urnieta necesitaba modificar el reglamento general de los servicios deportivos. Por ello, se incoó el expediente para la aprobación de la modificación del reglamento general de los servicios deportivos del Ayuntamiento de Urnieta.

Se realiza una consulta pública mediante el portal Web municipal, con el fin de recabar la opinión de personas individuales y de los organismos más representativos que puedan haberse visto afectados.

Con fecha 22 de febrero de 2024 se emite informe jurídico por parte de la secretaria general, y se incorpora al expediente.

Se redacta el texto articulado correspondiente al proyecto de modificación del reglamento general de los servicios deportivos.

2.LEGISLACIÓN APLICABLE

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.

- Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.

- Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local, aprobado por Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril.

- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Por tanto, y visto el dictamen favorable de la

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnietako
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

Informatzaileak 2024ko maiatzaren 9an egindako aldeko irizpena, Udalbatzak, gehiengo osoz, EAJ/PNV eta PSE-EE taldeen aldeko bozkarekin eta EH BILDU taldearen abstentzioarekin ondorengo

ERABAKI DU

1. Hasierako onarpena Urnietako kirol zerbitzuko araudi nagusiaren aldaketarena.

2. 30 lanegunez iragarkia Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo lanegunetik hasita espedientea jendaurreko informazio-aldian jartzea interesdunek espedientea azter dezaten eta bidezkoak jotzen duten erreklamazio eta iradokizunak aurkez ditzaten.

3. Jendaurreko informazio-aldia igaro ondoren ez balitz erreklamaziorik edo oharrik aurkeztu, behin betiko onartutzat joko da aipatutako araudiaren aldaketa, erabaki berririk hartzeko beharrik gabe.

5.- 2025. Urterako udaleko jai egun ofizialen onarpena.(2024IORO0016)

Urteko argitaratzen da EHAOn Euskal Autonomia Erkidegoko langileen urteko jaiegun ofizialen egutegia onartzen duen Dekretua, indarrean dagoen urtearen hurrengorako. Zentzu honetan, 2024ko maiatzaren 8an 9/2024 DEKRETUA, apirilaren 23koa, Euskal Autonomia Erkidegoko langileen 2025. urteko jaiegunen egutegi ofiziala onartzen duena, argitaratu da.

Dekretu horren arabera, egutegi ofizialak ezarritako egun baliogabeez gain, lanerako baliogabeak, ordainduak eta berreskuratu ezin direnak, tokiko jaietako bi egun ere izango dira. Egunduek Lan eta Enplegu Saileko lurralde-ordetzkariek ezarriko dituzte, udalek proposatuta, eta lurralde historiko bakoitzeko udal-mugarteetan komunak izan daitezke edo ez.

Osoko Bilkurari dagokio proposamen hori onartzea, lanaldia, lanaldi bereziak eta atsedenaldiak arautzeari buruzko uztailaren

Comisión Informativa de Ciudadanía del 9 de mayo de 2024, el Pleno ha adoptado por mayoría absoluta, con los votos a favor de los grupos EAJ-PNV y PSE-EE y con la abstención del grupo EH BILDU, el siguiente

ACUERDO:

1. Aprobar inicialmente la modificación del reglamento general de los servicios deportivos de Urnieta.

2. Someter el expediente a información pública durante un plazo de 30 días hábiles a partir del día siguiente a la publicación de anuncio en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, a fin de que las personas interesadas examinen el expediente y presenten las reclamaciones y sugerencias que estimen pertinentes

3. Si transcurrido el plazo de información expresado no se hubiera presentado reclamación o sugerencia alguna, se tendrá por adoptado definitivamente el acuerdo hasta entonces provisional, sin necesidad de adoptar nuevo acuerdo.

5.- Aprobación de los días festivos locales oficiales para el año 2025. (2024IORO0016)

Anualmente en el BOPV se publica el decreto, por el que se aprueba el Calendario Oficial de Fiestas Laborales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el año siguiente al año en curso. En este sentido, con fecha 8 de mayo de 2024 se ha publicado el DECRETO 49/2024, de 23 de abril, por el que se aprueba el Calendario Oficial de Fiestas Laborales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el año 2025.

El citado Decreto estipula que además de los días inhábiles marcados por el calendario oficial serán también inhábiles para el trabajo, retribuidos y no recuperables, dos días con carácter de fiestas locales, que se establecerán por los delegados territoriales del Departamento de Trabajo y Empleo, a propuesta de los Ayuntamientos, pudiendo ser comunes o no en los diversos términos municipales de cada Territorio Histórico.

La aprobación de dicha propuesta corresponde al Pleno, de conformidad con el artículo 46 del Real Decreto 2001/1983, de 28 de julio, sobre

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk n° expte:
2024IUDA0007

28ko 2001/1983 Errege Dekretuaren 46. artikulua arabera.

Osoko Bilkuraren edozein erabaki bezala, organo horri aurkezten zaion proposamena onartzeko, dagokion Informazio Batzordearen irizpena beharko litzateke, kasu honetan Antolakuntza Batzordearena.

Horregatik guztiagatik, azaroaren 28ko 2568/1986 Errege Dekretuak onartutako Toki Erakundearen Antolamendu, Funtzionamendu eta Araubide Juridikoaren Erregelamenduaren 175. Artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik, eta ikusirik Antolakuntzako Batzorde Informatzaileak 2024ko maiatzaren 15ean egindako aldeko irizpena, Udalbatzak aho batez ondorengoa:

ERABAKI DU

Lehenengoa.- Urnieta udalerriko tokiko jaitzat honako egun hau proposatzea 2025rako:

- Irailaren 29a, San Migel eguna.

Bigarrena.- Erabaki hau Eusko Jaurlaritzako Lan eta Enplegu Sailari jakinaraztea.

6.- Ordenantza fiskalen aldaketa (2024KO-RO0006).

Gipuzkoako Hazienda Lokalak erregulatzen dituen Uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauaren 6. artikulua ezartzen duen arabera Gipuzkoako udalerriei dagokie, foru arau honetan ezarritakoaren barruan, beren tributua ordainaraztea, kudeatzea, likidatzea, ikuskatzea eta biltzea, udal zergen foru arau erregulatuazaleetan eta horiek garatzeko gainerako xedapenetan ezar daitezkeen berezitasunak eragotzi gabe, Zergen Foru Arau Orokorrean eta hori garatzeko emandako xedapenetan aurreikusitakoaren arabera.

Ordenantza fiskalen bitartez, udalerriek aurreko apartatuan aipatutako araudia egokitu ahal izango dute bakoitzaren antolaketa eta funtzionamendu

regulación de la jornada de trabajo, jornadas especiales y descansos.

Como todo acuerdo del Pleno, la aprobación de la propuesta que a dicho órgano se somete requeriría previo dictamen de la Comisión Informativa correspondiente, en este caso la de Organización.

Por todo ello, de conformidad con lo establecido en el artículo 175 del Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, aprobado por el Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, y visto el dictamen favorable de la Comisión Informativa de Organización del 15 de mayo de 2024, el Pleno ha adoptado por unanimidad el siguiente:

ACUERDO

Primero.- Proponer como fiestas locales en el municipio de Urnieta en el año 2025, el siguiente día:

- 29 de septiembre, día de San Miguel.

Segundo.- Notificar este acuerdo al Departamento de Trabajo y Empleo del Gobierno Vasco.

6.- Modificación de las ordenanzas fiscales (2024KORO0006).

El artículo 6 de la Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa, establece que corresponde a los municipios guipuzcoanos, en el marco de lo establecido en esta Norma Foral, la exacción, gestión, liquidación, inspección y recaudación de sus tributos, sin perjuicio de las especialidades que puedan establecerse en las Normas Forales reguladoras de los tributos municipales y demás disposiciones de desarrollo, de conformidad con lo previsto en la Norma Foral General Tributaria y en las disposiciones dictadas en su desarrollo.

A través de las ordenanzas fiscales, los municipios podrán adaptar la normativa a que se refiere el apartado anterior al régimen de

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

erregimenera.

Bestalde, udalerriek tasak finkatu eta exigitu ahal izango dituzte, udalaren herri jabariaren erabilera pribatibo edo probetxamendu bereziarengatik, bai eta subjektu pasiboari bereziki egokitu, eragin edo onura ekartzen dioten eta udalaren eskumenekoak diren zerbitzu publikoak emateagatik edo jarduera administratiboak egiteagatik ere.

Ordenantza Fiskalen aldaketa proposamenaren inguruan Kontuhartzailearen txostena ikusirik.

Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen apirilaren 2ko 7/1985 Legearen 4.1.a) artikulua toki-erakundeei ematen dien erregelamenduak egiteko ahalak kontuan hartuta, zergak ezarri eta eskatu ahal izango dira beren ordenantza fiskalen bidez. Eskumen hori osoko bilkurari dagokio, lege horren 22.2.d) artikuluan xedatutakoaren arabera.

Ikusirik Antolakuntzako Batzorde Informatzaileak 2024ko maiatzaren 27an egindako aldeko irizpena, Osoko Bilkurak gehiengo osoz, EAJ/PNV eta PSE-EE taldeen aldeko bozkarekin eta EH BILDU taldearen abstentzioarekin ondorengo

ERABAKI DU

Lehenengoa.- 2024rako Ordenantza Fiskalen aldaketaren hasierako onarpena ematea onartzea. (I Eranskina)

Bigarrena.- 30 lanegunez iragarki hau GAO-n argitaratu eta hurrengo lanegunetik hasita jendaurreko informazio-aldian jartzea interesdunek espedientea azter dezaten eta bidezkoak jotzen duten erreklamazio eta iradokizunak aurkez ditzaten.

Espedientea Udaleko idazkaritzan dago 08:30 etik 14:30etara .

Erreklamazioa aurkezten zaion organoa: Udalbatza

Adierazitako jendaurreko informazio-aldia igaro

organización y funcionamiento de cada uno de ellos.

Por su parte, los municipios podrán fijar y exigir tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público municipal, así como por la prestación de servicios públicos o la realización de actividades administrativas de competencia municipal que afecten, afecten o beneficien especialmente al sujeto pasivo.

Visto el informe de la Interventora sobre la propuesta de modificación de las Ordenanzas Fiscales

En virtud de la potestad reglamentaria que el artículo 4.1.a) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, atribuye a las Entidades Locales, el establecimiento y la exigencia de tributos podrán realizarse mediante ordenanzas fiscales propias. Esta competencia corresponde al Pleno en virtud de lo dispuesto en el artículo 22.2.d) de la citada Ley.

Visto el dictamen favorable de la Comisión Informativa de Organización del 27 de mayo de 2024, el Pleno por mayoría absoluta, con los votos a favor de los grupos EAJ-PNV y PSE-EE y con la abstención del grupo EH BILDU, ha adoptado el siguiente

ACUERDO

Primero.- Aprobar inicialmente la modificación de las Ordenanzas Fiscales de 2024 (Anexo I).

Segundo.- Someter el expediente a información pública durante un plazo de 30 días hábiles a partir del día siguiente a la publicación de este anuncio en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, a fin de que las personas interesadas examinen el expediente y presenten las reclamaciones y sugerencias que estimen pertinentes.

El expediente se encuentra en la Secretaría del Ayuntamiento en horario de 8:30 a 14:30 horas.

Órgano ante el que pueden presentarse reclamaciones y sugerencias: Pleno.

Si transcurrido el plazo de información expresado

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnietako
udala

Espte zk n° expte:
2024IUDA0007

ondoren ez balitz aurkeztu erreklamazio edo oharrik, behin betiko onartuzat joko da aipatutako akordioa erabaki berririk hartzeko beharrik gabe.

no se hubiera presentado reclamación o sugerencia alguna, se tendrá por adoptado definitivamente el acuerdo hasta entonces provisional, sin necesidad de adoptar nuevo acuerdo.

7.- Adinekoentzako udal lojamendu zerbitzua laguntzarekin. (2024IORD0004).

7.- Servicio municipal de alojamiento con apoyos para personas mayores (2024IORD0004).

1. AURREKARIAK

Urnietako Udalak adinekoentzat laguntza duen lojamendu-zerbitzu berri bat jarriko du martxan, eta, horretarako, araudi bat behar du, hura erregulatzeaz gain, haren helburuak lortzea bermatuko duen tresna egokia izan dadin.

Galdeketa publikoa egin da, udalaren web atariaren bidez, ustez kaltetuak izan daitezkeen norbanakoen eta erakunde adierazgarrien iritzia jasotzeko.

2024ko apirilaren 25ean Idazkaritza Nagusiak txosten juridikoa igorri du, eta espedientera jaso da.

Adinekoen laguntza duen lojamendu-zerbitzuko araudi berrirako proiektuari dagokion testu artikulatua idatzi da.

2. LEGEDI APLIKAGARRIA

- 7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituena.

- 39/2015 Legea, urriaren 1koa, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearena.

- Toki-araubidearen arloan indarrean dauden lege-xedapenen testu bategina, apirilaren 18ko 781/1986 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartua.

19/2013 Legea, abenduaren 9koa, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko

2. ANTECEDENTES

El Ayuntamiento de Urnieta va a poner en marcha un servicio nuevo de alojamiento con apoyos para personas mayores, para lo que necesita una normativa, que además de regular el mismo, sea el instrumento adecuado que garantice la consecución de los objetivos del mismo.

Se realiza una consulta pública mediante el portal Web municipal, con el fin de recabar la opinión de personas individuales y de los organismos más representativos que puedan verse afectados.

Con fecha 25 de abril de 2024 se emite informe jurídico por parte de la secretaria general, y se incorpora al expediente.

Se redacta el texto articulado correspondiente al proyecto de nuevo reglamento del servicio municipal de alojamiento con apoyos para personas mayores.

2. LEGISLACIÓN APLICABLE

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.

- Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.

- Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local, aprobado por Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril.

- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

Horrenbestez eta ikusirik Gizarte Zerbitzuetako Batzorde Informatzaileak 2024ko maiatzaren 27an egindako aldeko irizpena, Osoko Bilkurak aho batez ondorengoa

ERABAKI DU

1. Adinekoentzat laguntza duen udal lojamenduzerbitzu berrirako araudiaren hasierako onarpena burutu.
2. 30 lanegunez iragarkia Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo lanegunetik hasita espedientea jendaurreko informazioaldian jartzea interesdunek espedienteazter dezaten eta bidezkoak deritzoten erreklamazio eta iradokizunak aurkez ditzaten.
3. Jendaurreko informazio-aldia igaro ondoren ez balitz erreklamaziorik edo oharrik aurkeztu, behin betiko onartutzat joko da aipatutako araudiaren aldaketa, erabaki berririk hartzeko beharrik gabe

- Euken Garmendia: jakin nahiko genuke ze kopuruk erantzun duen egindako galdeketari eta ze iradokizun jaso diren.
- Alkatea: inork ez du ezer esan.

8.- 2023ko Finantza Kontrolaren Planaren Ebaluaketa Txostena. Inf.(2023KORO0011).

Gaia azaltzen da.

I Eranskinean atxikitzen da ebaluaketa plana.

9.- 2024ko Finantza Kontrolerako Plana. Inf (2024KORO0005).

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duen 2018ko abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuak bere 30. artikulua ezartzen duenaren arabera Organo kontuhartzaileak kontrol finantzarioko urteko plan bat prestatu beharko du, ekitaldian egin beharreko

Por todo ello, y visto el dictamen favorable de la Comisión Informativa de Servicios Sociales del 27 de mayo de 2024, el Pleno ha adoptado por unanimidad el siguiente

ACUERDO

1. Aprobar inicialmente el reglamento del nuevo servicio municipal de alojamiento con apoyos para personas mayores.
2. Someter el expediente a información pública durante un plazo de 30 días hábiles a partir del día siguiente a la publicación de anuncio en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, a fin de que las personas interesadas examinen el expediente y presenten las reclamaciones y sugerencias que estimen pertinentes
3. Si transcurrido el plazo de información expresado no se hubiera presentado reclamación o sugerencia alguna, se tendrá por adoptado definitivamente el acuerdo hasta entonces provisional, sin necesidad de adoptar nuevo acuerdo.

- Euken Garmendia: quisieramos saber cuantas personas han respondido a la consulta realizada y qué sugerencias se han recibido.
- Alcalde: no ha habido ninguna.

8.- Informe de Evaluación del Plan de Control Financiero 2023. Inf.(2023KORO0011).

Se expone el tema.

El informe de evaluación se adjunta en el **Anexo I**.

9.- Plan de Control Financiero 2024. Inf. (2024KORO0005).

Según lo dictado en el artículo 30 del Decreto Foral 32/2018 de 27 de diciembre de 2018 por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local del Territorio Histórico de Gipuzkoa el órgano interventor tendrá que preparar un plan anual de control financiero que recogerá las actuaciones

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnietako
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

kontrol iraunkorreko eta auditoretza publiko jarduketak jasoko dituen.

II Eranskinean atxikitzen da 2024ko Kontrol Finantzieroko Plana.

10.-Galdera-eskariak.

Euken Garmendia:

- Orain onartu berri dugun aktan zaharren egoitzari buruz galdera egin genuen eta erantzunetan jartzen duen bezala, kontsulta Jaurlaritzari luzatuko zitzaioala esan zenuten: kontsulta egin da edo mozio bidez eskatu beharko dugu?
- Harrobiko bidearen gaiaren inguruan alkateak bilera bat egin zuen eta horren berri jakin nahiko genuke.

Alkatea:

- Momentuz zaharren egoitzaren inguruan kontsulta Foru Aldundiarekin egin da, haiek eskuduntza duten heinean. Aldundiko Iker Aldazabalekin hitz egin ondoren, haren erantzunaren zain gaude.
- Harrobiari dagokionez, harrobiko gerentearekin biltzeko zain nago.

Publikoa:

- Zabaleta auzoko bizilagunek auzoan kamioien arazoaren inguruko egungo egoeraren berri jakin nahi dute, Alkateak erantzuten dielarik.

Eta aztergai gehiagorik egon ez denez, Alkateak bilkura bukatutzat eman du zazpiak eta hogeitan. Horri buruzko akta hau egin da, eta nik, Urnietako Udaleko idazkariak, horren guztiaren fede ematen dut.

Jorge Segurado Iriondo, Alkatea / Alcalde.

de control permanente y auditoria publica que haya que hacer en el ejercicio.

El Plan de Control Financiero 2024 se adjunta en el **Anexo II**.

10.-Ruegos y preguntas.

Euken Garmendia:

- En el acta que ahora aprobamos preguntamos sobre la residencia de ancianos y, tal y como indica en sus respuestas, dijeron que la consulta se trasladaría al Gobierno Vasco ¿se ha realizado la consulta o tendremos que solicitarla mediante moción?
- Nos gustaría tener noticias a cerca de la reunión que ha tenido el alcalde sobre el tema del camino de la cantera.

Alcalde:

- Por el momento la consulta sobre la residencia de ancianos se ha realizado con la Diputación Foral en la medida en que son competentes. Tras hablar con Iker Aldazabal de la Diputación, estamos a la espera de su respuesta.
- En cuanto a la cantera, estoy a la espera de reunirme con el gerente de la cantera.

Público:

- Los vecinos del barrio de Zabaleta quieren conocer la situación actual del problema de los camiones en el barrio y el Alcalde les responde.

Y no habiendo más asuntos que tratar, el Alcalde da por finalizada la sesión a las siete y veinte horas, de la que se levanta la presente acta, de cuyo contenido yo, Secretaria del Ayuntamiento Urnieta, doy fe.

Idoia Arévalo Benito, Idazkaria / Secretaria.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnietako
udala

Espte zk n° expte:
2024IUDA0007

I ERANSKINA / ANEXO I

2023KO FINANTZA KONTROLERAKO URTEKO PLANAREN KONTROL TXOSTENA

1. SARRERA

2023ko maiatzaren 23ko udalbatzarrean aurkeztu zen 2023ko Urnietako udaleko kontrol finantzarioaren urteko plana.

Administrazio publikoaren ondasunen eta ondarearen osotasuna zaintze aldera eta 2023ko kudeaketa ekonomiko egokia bermatze aldera, jarduera horren gaineko kontrolak ezartzen dituzten arauak existitzen dira. Kontu-Hartzaitzaren barne-kontrolaren bidez, Urnietako Udalaren helburua legeen eta arau aplikagarrien betekizunean konfiantza –maila ematea da. Era berean, udaleko arlo desberdinen kudeaketan finantza informazioaren fidagarritasuna eta eragiketen eraginkortasuna bermatzea lortu nahi da.

Tokiko sektore publikoaren jarduera ekonomiko-finantzarioaren barne kontrola organo kontu-hartzaileak egingo du eginkizun kontu-hartzailearen eta kontrol finantzarioaren bidez. Bi ariketa moduetan, 21/2003 Foru Arauaren 68. artikuluan aipatutako eraginkortasun eta efizientzia kontrola ere sartuko da.

Lan hori egiteko burutako jarduerak hauek dira:

- Kudeaketa-arloek egindako kontabilitate-erregistroen, kontuen, finantza egoeren edo segimendu-egoeren azterketa.
- Banakako operazio zehatzen azterketa.
- Egintzen multzo baten alderdi partzialen eta zehatzen egiaztapena.
- Kudeaketa-prozeduren eta sistemen analisia.
- Kudeaketa ekonomiko-finantzarioko sistema informatikoen berrikuspena

2. GASTUEI DAGOKIONEZ ONDORIO NAGUSIENAK

2.1. KONTRATUAK

2.1.1. INBERTSIOEN ETA HORNIKUNTZEN HARRERA ETA EGIAZTAPENA

2023an funts publikoekin finantzatutako obretan eta hornikuntzetan egindako inbertsioaren harreraren eta egiaztapen materiala egin den egiaztatu da:

ESP ZENBAKIA	XEDEA	KONTRATU MOTA	EGIAZTAPENAK
2022ZOBRO001	San Juan 42 Elkarteen Etxea/Erretiratuen Etxea barrualdea eraberritzea	Obra	Harrera akta egin da eta aktan aurrerago egiteko falta dena adierazi da. Bigarren lanak ez daude gero baieztatuta bigarren akta batekin.
2022ZOBRO005	Plazido Mujikan plazan estalkia eraikitzea	Obra	Harrera akta egin da eta aktan aurrerago egiteko falta dena adierazi da. Bigarren lanak ez daude gero baieztatuta bigarren akta batekin.
2023ZHORO002	Udaltzaingoarentzako Ibilgailuak	Hornikuntza	Harrera akta egin da

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Ondorioak:

- Harrera akta sinatzen denean eta amaitzeko hornikuntza edo obrak falta direnean, kontratua guztiz amaitzen denean hori egiaztatzen duen txostena egin beharko litzateke.

2.1.2. KONTRATUEN ERAGINKORTASUNA

Udalaren kontratuen eraginkortasuna eta finantza kontrola gauzatzeko kontzeptu hauek aztertu dira:

- Kontratuaren helburuen betetze-maila.
- Kontratuaren funtzionamenduaren kostuaren analisia.
- Kontratuan jasotako hobekuntzen betetzea.
- Kontratua egikaritzeko baldintza berezien betetzea.
- Konprometitutako epeen betetzea.
- Prestazioaren modalitatearen aukeraren, lekuaren eta atxikitako baliabideen analisia.
- Kontratazio-espeditatearen izapidetzea, araudi aplikagarriaren arabera.

Azterketarako lagin moduan 7 kontratu hauek aztertu dira:

- Udal hilerriko lurperatze, mantentze, garbiketa eta lorazaintza zerbitzua.
- Energia Zerbitzuak eta argiteria publikoaren erabateko bermea duten mantentze lanak, hornidura eta zerbitzua.
- San Juan 42 Elkarteen Etxea/Erretiratuaren Etxea barrualdea eraberritzea.
- Eskuhartze sozioheziztaile zerbitzua.
- Segurtasun perimetraleko sistema bat instalatu eta hornitzea
- Sarobe Arte Eszenikoen Espazioaren kudeaketa-zerbitzua: kudeaketa orokorra, fabrika, eskola eta erakusleihoa
- Kultur sustapenaren formakuntza ikastaroen eskaintza eta kudeaketa

	1	2	3	4	5	6	7
a)Kontratuaren helburuen betetze-maila.	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓
b)Kontratuaren funtzionamenduaren kostuaren analisia.	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓
c)Kontratuan jasotako hobekuntzen betetzea.	(1)	(1)	✓	✓	(1)	(1)	(1)
d)Kontratua egikaritzeko baldintza berezien betetzea.	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
e)Konprometitutako epeen betetzea.	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓
f)Prestazioaren modalitatearen aukeraren, lekuaren eta atxikitako baliabideen analisia.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
g)Kontratazio-espeditatearen izapidetzea, araudi aplikagarriaren arabera	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

(1) Ez zegoen hobekuntzarik

Ondorioak:

ESKU830F189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

- Kontratuen egikaritzeko baldintza berezien betetzea orokorrean ez da baieztatzen. Baldintza berezien inguruko lanketa egin da jarraipena modu sistematiko baten bidez egiteko baino oraindik ez dago prozeduretan barneratuta. Baldintza berezietan baieztatu gabeko baldintza nagusienak hauek dira: langileen lan baldintzak betetzea, genero ikuspuntutik barneratutako baldintzak betetzea eta ingurumen baldintzak betetzea.
- Kontratuen jarraipen dokumentuak orokorrean enpresek ez dituzte aurkezten eta ez dira eskatzen.

2.1.3. KONTRATU TXIKIAK

Kontratu txikien kontrol finantzarioa egin da Sarekoren bitartez, espedienteek eskaria eta aurrekontua edukitzea aztertu da.

Ondorioak:

- 2023ko kontratu txikien %99ak eskaria atxikitua dauka.
- 3 aurrekontuak edukitzea aztertzeko 1.000 eurotik gorako eskarien %5eko lagin bat aztertu da, 18 espediente aztertu dira . Lagin horretan, ez 3 aurrekontu ez txostenik ez duten espediente kopurua 4 espediente izan dira, hau da espedienteen %22a. Adierazi behar da aurreko ekitaldiekin alderatuz jaitziera nabaria egon dela 3 aurrekonturik gabeko espedienteetan, 2022an %54a ziren.
- Kontratu txikien azterketan 3 faktura daude enpresa berdinenak, kontzeptu berdinarengatik eta hiruren baturak obra kontratu txikiaren muga gainditzen du, legezkoa ez den kontratuaren zatikatze bat dago egina.
- Espediente batean fakturaren oniritzia eta ordainketa zerbitzua amaitu aurretik egin da.

2.2. DIRULAGUNTZAK

2.2.1. ORDAINKETAK

Ebazpenetik ordainketa arte igaro den denbora aztertzeko 25 onuradunen lagina hartu da, hau da, dirulaguntza jaso duten onuradunen %10eko lagina:

Monitoreak: 1 onuradun
Guraso elkarteak: 1 onuradun
HH bidaiak: 2 onuradun
Eliteko kirolariak: 1 onuradun
Euskaltegiko bekak: 6 onuradun
Gizarte larrialdietarako laguntzak: 7 onuraduna
Bestelako udal laguntza: 3 onuradun
Hitzarmenak: 4

Dirulaguntzaren ebazpenetik ordainketa epera bat az bestea igarotako egunak 14,76 dira, 2022an 14,74 egunetakoa izan zen.

Datu hau kalkulatzeko, 2023. urtean sinatutako hitzarmenetan, dirulaguntzaren 1. zatiaren ordainketa data eduki da kontuan.

2.2.2. ZURIKETEN EGIAZTAPENA

Dirulaguntzen zuriketen egiaztapena egiteko 25 onuradunen lagin bat hartu da, hau da, dirulaguntza jaso duten onuradunen %10 eko lagina:

Monitoreak: 1 onuradun
Guraso elkarteak: 1 onuradun
HH bidaiak: 2 onuradun

ESKU830F189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Eliteko kirolariak: 1 onuradun
Euskaltegiko bekak: 6 onuradun
Gizarte larrialdietarako laguntzak: 7 onuraduna
Bestelako udal laguntza: 3 onuradun
Hitzarmenak: 4

Aztertutako espedienteen % 72a ondo zuritu da, 2022ko portzentai berdina.

Aurkitutako akatsen sailkapena ondorengo da:
Gastu agiri bezala, bankuko kargua : 2 onuradun
Zuriketa epez kanpo: 4 onuradun
Justifikazio fakturak bai baino memoria ez: onuradun 1

2.3. LANGILERIA GASTUAK

Hauek dira egiztatu diren puntuak eta emaitzak:

Azterturikoa	Emaitzak
Lanpostuen Zerrendan funtzionarioek, lan-kontratudun langileek edo behin-behineko langileek okupatutako lanpostu guztiak agertzen direla egiaztatzea .	Lanpostuen Zerrenda osoa aztertu da eta betetzen dela egiaztatu da. Postu guztiak agertzen dira, baino postu batzuen definizioetan konpondu behar diren akats batzuk daude.
Lanpostuen Zerrendaren lanpostu guztietan dagozkien kidegoa edo eskala adierazten dela egiaztatzea, baita osagarri espezifikoak edo lanpostuaren osagarria zehazten dela ere.	Lagin moduan kontratu berrien ordainsariak aztertu dira eta betetzen dela egiaztatu da.
Langileriaren eta Lanpostuen Zerrendaren arteko korrelazioa egiaztatzea.	Korrelazioa dagoela egiaztatu da.
Aparteko orduak aitortzeko espedienteetako dokumentazioaren egiaztapena hau da, aplikagarria den araudiarekin eta indarrean dagoen hitzarmenarekin bat datorrela.	Ordainsari guztiak aztertu dira eta ez zen aparteko ordurik ordaindu.
Kontratazio berrietan txostena dagoela egiaztatzea eta txosten horretan ordainsaria adierazten dela egiaztatzea	Kontratazio berri guztietan dago txostena.

2.4. UDAL TALDE POLITIKOEI EGINDAKO EKARPENEN KONTROLA

Talde politikoen ekarpenen ikuskaritza egiteko, egiten zaizkien ordainketak aplikagarria den araudietara eta onarturiko akordioetara egokitzen direla egiaztatu dugu. Puntu hau lantzeko, apirila aukeratu dugu lagina bezala. Ondorengo ziurtatu dugu:

- Alderdi bakoitzak, hileko dagokion kopurua jaso duela.
- Zinegotzi bakoitzari, hilero zinegotzi bezala dagokion kopurua ordaindu zaiola.
- Zinegotzi bakoitzari, osoko bilkura, batzar eta bilera desberdinengatik dagokion kopuruak aztertu dira eta baieztatu da ordainketak behar bezala egin direla.
- Soldata duten zinegotziek, apirilean dagokien soldata jaso dutela ziurtatu dugu..

3. SARREREI DAGOKIONEZ ONDORIO NAGUSIENAK



Urnieta
udala

Espte zk n° expte:
2024IUDA0007

3.1. DIRU-SARREREN EGIAZTAPENA

Baliogabetzeak, geroratzeak eta zatikatzeak, eteteak, eskubideak azkentzea eta diru-sarrerak itzultzea araudiaren arabera egin direla eta behar bezala justifikatu direla egiaztatu da jarraian adierazten diren emaitzekin:

- Geroratzeak eta zatikatzeak: 2023an 7 geroratze espediente izapidetu ziren eta 7rak aztertu dira. Azterturiko 7 espedienteetan ordenantzak adierazten duen berandutze interesak ez dira kobratzen eta 3 espedienteetan ez dira araudian ezarritako bermeak eskatu.
- Baliogabetzeak, eskubideak azkentzea eta diru sarrerak itzultzea: 2023an 38 baliogabetze espediente izapidetu dira eta 13 espedienteetako lagina aztertu da:
 - 13 espedienteetan dokumentazio guztia agertzen da
 - 3 espedienteetan ordainketa 2 hilabeteko epea igarota egin da.

3.2. KAXEN EGIAZTAPENA

Bertan-eko kaxaren egiaztapena egin da eta arkeoko datuak eta kaxako datuak bat egiten dute.

3.3. ZERGEN KOBRANTZA-KUDEAKETAREN FINANTZA KONTROLA

Finantza kontrola zerga hauetan eta emaitza hauekin egin da:

- a) Ondasun higiezinaren gaineko zerga.

Azterturikoa:

- 2023an 264 likidazio egin ziren, likidazio horietatik %10a aztertu da. Likidazio guztiak araudiak adierazten dituen betebeharrak betetzen dituzte.
- Hobarien 131 espediente izapidetu dira eta 14 espedienteren lagina aztertu da. Espediente guztiak zuzen ebatzita daude.

3.4. TASEN ETA PREZIO , KOBRANTZA-KUDEAKETAREN FINANTZA KONTROLA

- a) Hirigintzako baimenen tasa: 2023an hirigintzako 29 baimenen kitapenak izapidetu dira. Hauetatik 8 espedienteren lagina aztertu da. 7 espedienteetan kitapena ordenantzak adierazten duen bezala gauzatu da, eta espediente batean jardueraren titularraren aldaketarengatik hobaria aplikatu da baino espedienteetan ez dago hori baieztatzen duen agiririk.
- b) Zabor bilketa zerbitzuaren tasa: 156 alta berri egon ziren 2023an eta alta horien %10a aztertu da. Alta guztiak ondo eginak daude. 102 etxebizitzetan konpostagailua edukitzearen tarifa aplikatzen zaie, baino honen inguruan ez da jarraipenik egiten, gaur egun ezin da baieztatu 102 etxebizitza horietan konpostagailua erabiltzen duten hala ez.
- c) Jabekuntza eskola tasa: 1,5 orduetik beherako iraupena duten tailer edo ikastaroak ez dira kobratu eta gazteei zuzendutako beste ikastaro batzuk ere ez dira kobratu. Ordenantza fiskaletan ezartzen denak ez du bat egiten gero egiten den kobratzen denarekin.
- d) Kiroldegiko abonuen tasa: Kiroldegiko abonatuak datuak aztertzeko zailtasun asko eduki dira, hainbat gauza ez daudelako informatizatuta eta ezin izan da informazioa baieztatu. Fisikoki dauden fitxen lagina aztertu ondoren ordainagiriak ordenantzetan ezarritakoaren arabera kobratu direla baieztatu da.

3.5. . KOBRATZEKE DAUDEN ESKUBIDEEN FINANTZA-KONTROLA

2023ko ekitaldiaren itxieran kobratzeke dauden eskubideen finantza kontrola egin da.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d

4. ERAGOZPEN ESPEDIENTEAK

Eragozpen espedienteak: 2023KORO0014

Azterturiko egitea: Miguel Imaz SAU enpresaren 93.296,03 € tako fakturaren (2022-085 faktura zenbakia) obligazioa eta ordainketa agindua.

Eragozpenaren arrazoia:

Kiroldagiko obraren kontratuaren datuak ikusirik, Miguel Imaz SAUk aurkezturiko azken likidazioak 2020an udalak Miguel Imaz SAU enpresarekin sinatutako kontratuaren kantitatea gaitzen duela. Gastuaren zenbatekoak kontratu txikia gaitzen duenez, kontratuaren aldaketa bat egin behar zen edo gastuaren esleipen berri bat gauzatu behar zen.

Eragozpenaren ebazpena:

2023ko martxoaren 28ko udalbatzarrean Miguel Imaz SAU enpresaren 2022-085 zenbakidun fakturaren, 2022ko abenduaren 7koa, Urnietako udal-kiroldegia barruko eta kanpoko obraren likidazioari dagokion, 93.296,03 eurokoa, obligazioa errekonozitzea eta faktura hori ordaintzea onartzen zaio.

5. GOMENDIOAK

- Hornikuntza eta obraren harrera egiterakoan guztiz amaituta ez dardenean eta harrera baldintzatua egiten denean, obra edo hornikuntza guztiz amaitu dela baieztatzeko neurriak ezarri behar dira.
- Kontratazioan baldintza berezien jarraipenean dago hutsunerik nabariena. Kontratu bakoitzean xehetasunetara jaitsi beharko genuke, eta baldintza hori kontratazioaren xedearen berezko beharretara egokitu. Nahiz eta horren inguruan lanketa egin dela baieztatu, prozeduran barneratzea falta da.
- Pleguetan ezartzen diren kontratuaren jarraipen dokumentuak orokorrean enpresek ez dituzte aurkeztu eta udaletik ez dira eskatzen. Pleguak egiterakoan ondo aztertu behar da jarraipena nola egingo den eta gero hori betearazi egin behar da.
- Zergen geroratze eta zatikatze espedienteak ondo izapidetzeko zerga bilketako araudiaren eguneratze bat egin beharko litzateke.
- Hirigintzako jardueren titularitate aldaketa espedientearen ordenantza fiskaletan jasota dago aldaketa jardura ixten denetik 6 hilabete baino lehenago egiten bada tasaren %50a ordaindu behar dela. Espedienteetan ez dago itxiera datatik igarotzen den denboraren inongo agiririk, datu hau ezin da baieztatu. Hirigintzako txostenean, hobaria aplikatu ahal izateko, itxierari dagokion informazioa jaso beharko litzateke.
- Zabor bilketa zerbitzuan tarifa bat dago etxe partikularretan konpostagailua dutenentzat. Konpostagailuak esakera egiten dutenen baitan ematen dira baino ondoren ez da inongo jarraipenik egiten bere erabilerarengatik. Tasa murriztua aplikatu ahal izateko urtean behin jarraipen bat egin beharko litzateke.
- Jabekuntza eskolan ordenantza fiskalak egokitu behar dira edo bestela dagoena aplikatu behar da.
- Kiroldagiko sarreren kudeaketa modu eraginkorragoan egiteko aplikazio informatikoa aztertu behar da.

Urnietan, 2024ko maiatzaren 2an
Kontuhartzailea
Sin: Aitziber Zurutuza Arza

INFORME DE CONTROL DEL PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO 2023

6. INTRODUCCIÓN

En sesión plenaria de 23 de mayo de 2023 se presentó el plan anual de control financiero del Ayuntamiento de Urnieta de 2023.

En aras a preservar la integridad de los bienes y patrimonio de la Administración Pública y garantizar una adecuada gestión económica de 2023 existen normas que establecen controles sobre esta actividad. A través del control interno de la Intervención, el Ayuntamiento de Urnieta tiene como objetivo otorgar un nivel de confianza en el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Asimismo, se pretende garantizar la fiabilidad de la información financiera y la eficacia de las operaciones en la gestión de las diferentes áreas municipales.

El control interno de la actividad económico-financiera del sector público local será ejercido por el órgano interventor a través de la función interventora y el control financiero. En ambas modalidades de ejercicio se incluirá el control de eficacia y eficiencia al que se refiere el artículo 68 de la Norma Foral 21/2003.

Las actividades llevadas a cabo para llevar a cabo esta tarea son:

- f) Análisis de los registros contables, cuentas, estados financieros o estados de seguimiento realizados por las áreas de gestión.
- g) Análisis de las operaciones individuales concretas.
- h) Verificación de aspectos parciales y concretos de un conjunto de actos.
- i) Análisis de procedimientos y sistemas de gestión.
- j) Revisión de los sistemas informáticos de gestión económico-financiera

7. PRINCIPALES CONSECUENCIAS EN RELACIÓN A LOS GASTOS

7.1. CONTRATOS

7.1.1. RECEPCIÓN Y VERIFICACIÓN DE INVERSIONES Y SUMINISTROS

Se verifica la recepción y verificación material de la inversión en obras y suministros financiados con fondos públicos en 2023:

NÚMERO DE EXP	OBJETO	TIPO DE CONTRATO	COMPROBACIONES
2022ZOB0001	Reforma interior Casa de Asociaciones San Juan 42/ Hogar del Jubilado	Obra	Se levanta acta de recepción en la que se indica lo que falta por hacer más adelante. Las segundas obras no están posteriormente confirmadas con una segunda acta.
2022ZOB0005	Construcción de cubierta en plaza Plazido Mujiikan	Obra	Se levanta acta de recepción en la que se indica lo que falta por hacer más adelante. Las segundas obras no están posteriormente confirmadas con una segunda acta.
2023ZHO0002	Vehículos para la Policía Local	Suministro	Se levanta acta de recepción

ESF01830F1885-16d9-4d98-bb8b-6a26f595c23d



Conclusiones:

- Cuando se firme el acta de recepción y falten suministros u obras para su finalización, debería emitirse un informe que lo acredite a la finalización total del contrato.

7.1.2. EFICACIA DE LOS CONTRATOS

Para la efectividad y control financiero de los contratos del Ayuntamiento se han analizado los siguientes conceptos:

- h) Grado de cumplimiento de los objetivos del contrato.
- i) Análisis del coste de funcionamiento del contrato.
- j) Cumplimiento de las mejoras contenidas en el contrato.
- k) Cumplimiento de las condiciones especiales de ejecución.
- l) Cumplimiento de los plazos comprometidos.
- m) Análisis de la opción de la modalidad de prestación, lugar y recursos adscritos.
- n) Tramitación del expediente de contratación de acuerdo con la normativa aplicable.

Como muestra para el análisis se han analizado 7 contratos:

- 8. Servicio de enterramiento, mantenimiento, limpieza y jardinería del cementerio municipal.
- 9. Servicios de Energía y mantenimiento, suministro y servicio con garantía total del alumbrado público.
- 10. Reforma interior Casa de las Asociaciones San Juan 42/Hogar del Jubilado.
- 11. Servicio de intervención socioeducativa.
- 12. Instalación y suministro de un sistema de seguridad perimetral
- 13. Servicio de gestión del Espacio de Artes Escénicas Sarobe: gestión general, fábrica, escuela y escaparate
- 14. Oferta y gestión de cursos de formación de promoción cultural

	1	2	3	4	5	6	7
a) Grado de cumplimiento de los objetivos del contrato.	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓
b) Análisis del coste de funcionamiento del contrato.	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓
c) Cumplimiento de las mejoras contenidas en el contrato.	(1)	(1)	✓	✓	(1)	(1)	(1)
d) El cumplimiento de las condiciones especiales de ejecución del contrato.	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
e) El cumplimiento de los plazos comprometidos.	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓
f) Análisis de la opción de la modalidad de prestación, lugar y recursos adscritos.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
g) Tramitar el expediente de contratación de acuerdo con la normativa aplicable	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

(2) No había mejoras

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnietako
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

Conclusiones:

- El cumplimiento de las condiciones especiales de ejecución de los contratos no se confirma con carácter general. Se ha trabajado sobre las condiciones particulares para que el seguimiento se realice de forma sistemática, pero aún no está integrado en los procedimientos. Las principales condiciones no confirmadas en las condiciones particulares son el cumplimiento de las condiciones laborales del personal, el cumplimiento de las condiciones adquiridas desde la perspectiva de género y el cumplimiento de las condiciones ambientales.
- Los documentos de seguimiento de los contratos no son presentados por las empresas en general ni solicitados.

7.1.3. CONTRATOS MENORES

Se ha realizado el control financiero de los contratos menores a través de Sareko, se ha analizado que los expedientes tengan su solicitud y presupuesto.

Conclusiones:

- El 99% de los contratos menores de 2023 tienen la solicitud asociada.
- Para analizar la existencia de 3 presupuestos se ha analizado una muestra del 5% de las solicitudes de más de 1.000 euros, se han analizado 18 expedientes. En esta muestra, el número de expedientes sin presupuesto ni informe ha sido de 4, lo que supone el 22% de los expedientes. Hay que señalar que respecto a ejercicios anteriores se ha producido un descenso significativo en los expedientes sin presupuesto 3, que en 2022 representaban el 54%.
- En el análisis de los contratos menores hay 3 facturas de la misma empresa por el mismo concepto y la suma de las tres supera el límite del contrato menor de obra, hay un fraccionamiento del contrato.
- En un expediente se ha realizado el visto bueno y el pago de la factura antes de la finalización del servicio.

7.2. SUBVENCIONES

7.2.1. PAGOS

Para el análisis del tiempo transcurrido entre la resolución y el pago se ha tomado una muestra de 25 beneficiarios, lo que supone una muestra del 10% de los beneficiarios de la subvención:

Monitores: 1 beneficiario
AMPAS 1 beneficiario
Viajes EPA: 2 beneficiarios
Deportistas de élite: 1 beneficiario
Becas Euskaltegi: 6 beneficiarios
Ayudas de Emergencia Social 7 beneficiarios
Otra ayuda municipal: 3 beneficiarios
Convenios: 4

La media de días transcurridos desde la resolución de la subvención hasta el pago es de 14,76 días, siendo de 14,74 días en 2022.

Para el cálculo de este dato se ha tenido en cuenta, en los convenios suscritos en el año 2023, la fecha de pago de la 1ª parte de la subvención.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



7.2.2. COMPROBACIÓN DE LA JUSTIFICACION

Para la comprobación de la justificación de las subvenciones se ha tomado una muestra de 25 beneficiarios, lo que supone una muestra del 10% de los beneficiarios de la subvención:

Monitores: 1 beneficiario
AMPAS 1 beneficiario
Viajes EPA: 2 beneficiarios
Deportistas de élite: 1 beneficiario
Becas Euskaltegi: 6 beneficiarios
Ayudas de Emergencia Social 7 beneficiarios
Otra ayuda municipal: 3 beneficiarios
Convenios: 4

El 72% de los expedientes analizados han sido bien justificados, igual porcentaje que en 2022.

La clasificación de las deficiencias detectadas es la siguiente:

Como documento de gasto, cargo bancario: 2 beneficiarios
Justificación fuera de plazo: 4 beneficiarios
Facturas justificativas si sólo memoria: 1 beneficiario

2.5. GASTOS DE PERSONAL

Los puntos y resultados acreditados son los siguientes:

Analizado	Resultados
Comprobar que en la Relación de Puestos de Trabajo figuran todos los puestos ocupados por personal funcionario, laboral o eventual.	Se ha analizado la Relación de Puestos de Trabajo completa y se ha comprobado su cumplimiento. Aparecen todos los puestos, pero hay algunos errores que hay que subsanar en las definiciones de algunos puestos
Comprobar que en todos los puestos de trabajo de la Relación de Puestos de Trabajo se indica el cuerpo o escala al que pertenecen y se especifica el complemento específico o el complemento de puesto.	Se han analizado a modo de muestra los honorarios de los nuevos contratos y se ha comprobado su cumplimiento.
Comprobar la correlación entre el personal y la RPT.	Se ha comprobado la existencia de correlación.
La comprobación de la documentación de los expedientes de reconocimiento de horas extraordinarias es decir, que se ajusta a la normativa aplicable y al convenio vigente.	Analizadas todas las pagas, no se pagaron horas extras.
Comprobar la existencia de informe en las nuevas contrataciones y comprobar que en dicho informe se indica la retribución	Existe informe en todas las nuevas contrataciones.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

2.6. CONTROL DE LAS APORTACIONES A LOS GRUPOS POLÍTICOS MUNICIPALES

Para auditar las aportaciones de los grupos políticos hemos comprobado que los pagos que se les realizan se ajustan a la normativa aplicable y a los acuerdos adoptados. Para trabajar este punto hemos elegido como muestra el mes de abril. Se certifica que:

- Que cada una de las partes ha recibido la cantidad mensual correspondiente.
- A cada Concejales se le ha abonado mensualmente la cantidad que le corresponde como tal.
- Se analizan las cantidades que corresponden a cada una/uno de los Concejales/es por los diferentes Plenos, Juntas y Reuniones, confirmándose que se han abonado las cantidades correctamente..
- Se certifica que los concejales con sueldo han percibido el salario que les corresponde en el mes de abril.

8. PRINCIPALES CONCLUSIONES EN CUANTO A INGRESOS

8.1. COMPROBACIÓN DE INGRESOS

Se comprueba que las anulaciones, aplazamientos y fraccionamientos, suspensiones, extinción de derechos y devoluciones de ingresos se han realizado de acuerdo con la normativa y debidamente justificadas con los siguientes resultados:

- Aplazamientos y fraccionamientos: en 2023 se tramitaron 7 expedientes de aplazamiento y se han analizado los 7. En los 7 expedientes analizados no se cobran los intereses de demora que señala la Ordenanza y en 3 no se han exigido las garantías establecidas en la normativa.
- Anulaciones, extinción de derechos y devolución de ingresos: en 2023 se han tramitado 38 expedientes de anulación y se ha analizado la muestra de 13 expedientes:
 - En los 13 expedientes aparece toda la documentación correctamente.
 - En 3 expedientes el pago se ha realizado pasado el plazo de 2 meses.

8.2. VERIFICACIÓN DE CAJAS

Se ha realizado la comprobación de la caja de Bertan y los datos del arqueo coinciden con los datos de la caja.

8.3. CONTROL FINANCIERO DE LA GESTIÓN DE COBRO DE IMPUESTOS

El control financiero se ha realizado en los siguientes impuestos y con los siguientes resultados:

- b) Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

Analizado:

- En 2023 se realizaron 264 liquidaciones de las cuales se ha revisado el 10%. Todas las liquidaciones cumplen con todos los requisitos que marca la normativa.
- Se han tramitado 131 expedientes de bonificaciones y se ha analizado la muestra de 14 expedientes. Todos los expedientes están correctamente resueltos.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnietako
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

8.4. CONTROL FINANCIERO DE TASAS Y PRECIOS, GESTIÓN DE COBRO

- e) Tasa de licencias urbanísticas: en 2023 se han tramitado las liquidaciones de 29 licencias urbanísticas. De estos, se ha analizado una muestra de 8 expedientes. En los 7 expedientes la liquidación se ha realizado tal y como indica la ordenanza y en un expediente se ha aplicado la bonificación por cambio de titular de la actividad, no consta en el expediente documento que lo confirme.
- f) Tasa del servicio de recogida de basura: se realizaron 156 nuevas altas en 2023 y se ha revisado el 10% de las mismas. Todas las altas están correctas. Se les aplica la tarifa de disponer de compostador en 102 viviendas, no se hace seguimiento a este respecto, no se puede afirmar a día de hoy que en estas 102 viviendas se utiliza compostador como tal.
- g) Tasa de escuela de empoderamiento: no se han cobrado talleres o cursos de duración inferior a 1,5 horas y tampoco se han cobrado otros cursos dirigidos a jóvenes. Lo establecido en las ordenanzas fiscales no se corresponde con lo que luego se cobra.
- h) Tasa abono polideportivo: Se han tenido muchas dificultades para analizar los datos de los abonados del polideportivo, ya que hay cosas que no están informatizadas y no se ha podido confirmar la información. Tras el análisis de la muestra de fichas físicamente existentes se confirma el cobro de los recibos según lo establecido en las ordenanzas.

8.5. CONTROL FINANCIERO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO

Se ha realizado el control financiero de los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio 2023.

9. EXPEDIENTES DE REPARO

Exp. Reparos 2023KORO0014

Hecho analizado: La obligación y ordenación del pago de la factura número 2022-085 de la empresa Miguel Imaz, S.A.U. por importe de 93.296,03 €.

Motivo de la objeción:

A la vista de los datos del contrato de obra del polideportivo, la liquidación final presentada por Miguel Imaz, S.A.U. supera la cantidad del contrato suscrito por el Ayuntamiento en el 2020 con Miguel Imaz, S.A.U. Dado que el importe del gasto supera al contrato menor, se debía haber realizado una modificación del contrato o una nueva adjudicación del gasto.

Resolución del reparo:

En sesión plenaria de fecha 28 de marzo de 2023, se aprueba el reconocimiento de la obligación y el pago de la factura número 2022-085 de la empresa Miguel Imaz, S.A.U., de fecha 7 de diciembre de 2022, correspondiente a la liquidación de las obras interiores y exteriores del polideportivo municipal de Urnieta, por importe de 93.296,03 euros.

10. RECOMENDACIONES

- Cuando la recepción del suministro y de las obras no estén terminadas en su totalidad y se realice una recepción condicionada, se establecerán las medidas necesarias para confirmar que la obra o el suministro han finalizado en su totalidad.
- La deficiencia más evidente es el seguimiento de las condiciones especiales de contratación. En cada contrato deberíamos bajar a detalle y adaptar este requisito a las necesidades propias del objeto de la contratación. Aunque se confirma que se ha trabajado al respecto, falta su inclusión en el procedimiento.
- Los documentos de seguimiento de los contratos que se establecen en los pliegos no son presentados por las empresas en general ni solicitados desde el ayuntamiento. En la elaboración de los pliegos hay que analizar bien cómo se va a hacer el seguimiento y luego ejecutarlo.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

- La correcta tramitación de los expedientes de aplazamiento y fraccionamiento de impuestos requeriría una actualización de la normativa recaudatoria.
- En el expediente de cambio de titularidad de las actuaciones urbanísticas se recoge en las ordenanzas fiscales la obligación de abonar el 50% de la tasa si la transmisión se produce antes de 6 meses desde el cierre de la actividad. En los expedientes no existe ningún documento del tiempo que transcurre desde la fecha de cierre, no se puede confirmar este dato. El informe urbanístico debería incluir la información correspondiente al cierre para poder aplicar la bonificación.
- En el servicio de recogida de basuras existe una tarifa para las personas que disponen de compostador en domicilios particulares. Los compostadores sólo se entregan dentro de los que lo hacen sin seguimiento posterior por su uso. La aplicación del tipo reducido requeriría un seguimiento anual.
- En la escuela de empoderamiento hay que adaptar las ordenanzas fiscales o aplicar lo que hay.
- Revisar la aplicación informática para una gestión más eficaz de los ingresos del polideportivo.

Urnieta, 2 de mayo de 2024
Interventor/a

Fdo. Aitziber Zurutuza Arza

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d

II ERANSKINA / ANEXO II

2024KO KONTROL FINANTZIEROKO URTEKO PLANA

SARRERA

Administrazio publikoaren ondasunen eta ondarearen osotasuna zaintze aldera eta 2024ko kudeaketa ekonomiko egokia bermatze aldera, jarduera horren gaineko kontrolak ezartzen dituzten arauak existitzen dira. Kontu-Hartzailetzaren barne-kontrolaren bidez, Urnietako Udalaren helburua legeen eta arau aplikagarrien betekizunean konfiantza –maila ematea da. Era berean, udaleko arlo desberdinen kudeaketan finantza informazioaren fidagarritasuna eta eragiketen eraginkortasuna bermatzea lortu nahi da.

Tokiko sektore publikoaren jarduera ekonomiko-finantzarioaren barne kontrola organo kontu-hartzaileak egingo du eginkizun kontu-hartzailearen eta kontrol finantzarioaren bidez. Bi ariketa moduetan, 21/2003 Foru Arauaren 68. artikuluan aipatutako eraginkortasun eta efizientzia kontrola ere sartuko da.

Eginkizun kontu-hartzailearen xedea toki entitatearen egintzak kontrolatzea da. Berauen sailkapena edozein izanik ere, nahiz eta egintza horien ondorioz eskubideak onartu edo gastuak egiten badira, bai eta haietatik eratortzen diren sarrerak eta ordainketak nahiz haien funts publikoen inbertsio edo aplikazio orokorra ere, egintzen kudeaketa kasu bakoitzean aplikagarri diren xedapenekin bat datorrela ziurtatu nahi da.

Kontrol finantzarioaren xedea berriz, udal zerbitzuen eta menpeko Merkataritza Sozietateen egintza ekonomikoa eta finantzarioa antolamendu juridikora zein finantza-kudeaketa egokiaren printzipio nagusietara egokitzen dela ziurtatzea da. Betiere baliabide publikoen kudeaketa eraginkortasunak, efizientziak, ekonomiak, kalitateak eta gardentasunak nahiz aurrekontu egonkortasuneko eta finantza iraunkortasuneko printzipioek gidatuta daudela kontuan izanik.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duen 2018ko abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuak bere 30. artikulua ezartzen duenaren arabera Organo kontu-hartzaileak kontrol finantzarioko urteko plan bat prestatu beharko du, ekitaldian egin beharreko kontrol iraunkorreko eta auditoretza publiko jarduketak jasoko dituen.

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

2022eta 2023ko barne kontrolaren ondorioak ikusirik, 2024ko urteko planaren lehentasunetako bat kontratuen gaineko kontrola izango da: harrera aktak, lizitatutako kontratuak eta kontratu txikiak.

Honez gain plan honen helburu nagusia jarraian aipatzen diren atalen kontrola izango da: diru-laguntzen helburuen betetze maila, diru-laguntzen zuriaketak eta zerbitzuak emateagatiko tasen errolda.

Plana udalbatzarrerara eramango da haren berri emateko.

1. KONTROL ORGANOA

Toki-araubidearen oinarriak arautzen dituen 7/1985 Legearen 136. Artikuluak ezartzen duenaren arabera Udal- kontuhartzailetzari dagokio ekonomiaren, finantzen eta aurrekontuen kudeaketaren barruko kontrol eta fiskalizazioa.



Urnietako
udala

Espte zk n° expte:
2024IUDA0007

Era berean, *Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duen 2018ko abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuak bere 4. artikulua ezartzen duenaren arabera, kontu-hartzailea autonomia osoz arituko da berak kontrolatzen dituen organo eta entitateei dagokienez. Horretarako, barne kontrola egiten duten funtzionarioek independentzia funtzionala izango dute kontrolpeko entitateetako titularrei dagokienez.*

APLIKAZIO EREMUA

Plan hau Urnietako Udalarari aplikatuko zaio.

PLANAREN EKINTZAK

4.1 KONTROL IRAUNKORRA: Finantza-kontrola udal administrazioaren kontrol iraunkorreko modalitatean, bai udalean eta bai sozietate publikoetan.

UDAL-AURREKONTU OROKORRAREN GASTUEN EGOERARI DAGOKIONEZ

KONTROL IRAUNKORRA KONTRATUEN EREMUAN

a) Inbertsioen eta hornikuntzen harrera eta egiaztapena

Funts publikoekin finantzatutako obretan eta hornikuntzetan egindako inbertsioaren harreraren eta egiaztapen materialaren bidez, horien zenbatekoa 40.000 eurokoa edo gehiagokoa denean (BEZ kanpo). Horretarako, kudeaketa organoek udal kontu-hartzailetzaren laguntza eskatu beharko dute egiaztapen eta harrera-akta horiek egiteko.

b) Kontratuaren eraginkortasun- eta finantza-kontrola

Urnietako Udalak egindako kontratuei dagokienez, gutxienez udal-sail bakoitzeko bi aukeratu beharko dira, laginketa-bidez, eta honako alderdi hauetako batzuekin edo guztiekin lotuta egon ahalko da:

- o) Kontratuaren helburuen betetze-maila.
- p) Kontratuaren funtzionamenduaren kostuaren analisia.
- q) Kontratuan jasotako hobekuntzen betetzea.
- r) Kontratua egikaritzeko baldintza berezien betetzea.
- s) Konprometitutako epeen betetzea.
- t) Prestazioaren modalitatearen aukeraren, lekuaren eta atxikitako baliabideen analisia.
- u) Kontratazio-espeditatearen izapidetzea, araudi aplikagarriaren arabera.

c) Kontratu txikien eraginkortasun- eta finantza-kontrola

Kontratu txikien kontrolari dagokionez, urtero bezala kontratuetan aurrekontuak eta eskariak daudela baieztatzean gain kontratuetan zatikatzerik ez dagoela aztertuko da eta urtez urte kontratatzen ditugun zerbitzuak esleituta dauden hala ez aztertuko da.

- KONTROL IRAUNKORRA DIRU-LAGUNTZEN ETA LAGUNTZEN EREMUAN

a) 2024an emandako diru-laguntzak pertsona edo erakunde onuradunak behar bezala eskuratu dituela egiaztatzea

Diru-laguntza eta hitzarmen izendunetan esleitutako zenbatekoen ordainketa eta transferentzia-aginduei dagozkien azterketa egingo da. Urnietako Udalak egindako ordainketa eta diru-laguntzaren edo hitzarmenaren ebazpena egiten denetik ordaindu arte igarotako epeak egiaztatuko dira; bai

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d

aurreeratutako ordainketaren fasean, bai ordainketa partzialaren fasean, diru-laguntzaren justifikazioaren ostean. Horretarako 2024an ebazten diren diru-laguntzen eta hitzarmenen lagin bat hartuko da.

b) 2024an emandako diru-laguntzen eta hitzarmenen justifikazioaren egiaztapena

Lagin baten bidez aukeratutako espedienteetan justifikatzeko aurkeztu diren fakturak egiaztatuko dira eta baita beraien ordainketa ere. Bestalde, diru-laguntzen plan estrategikoan ezarritako helburuak betetzen direla egiaztatuko da.

- LANGILERIA-GASTUEN KONTROL IRAUNKORRA

Aurrekontuaren 1. Kapituluako gastuen kontrol iraunkorra jarraian adierazten diren ekintzetan oinarrituko da eta Kontu-hartzaitzaren baliabideen arabera burutuko da:

- a) Lanpostuen Zerrendan funtzionarioek, lan-kontratudun langileek edo behin-behineko langileek okupatutako lanpostu guztiak agertzen direla egiaztatzea.
- b) Lanpostuen Zerrendaren lanpostu guztietan dagozkien kidegoa edo eskala adierazten dela egiaztatzea, baita osagarri espezifikoak edo lanpostuaren osagarria zehazten dela ere.
- c) Langileriaren eta Lanpostuen Zerrendaren arteko korrelazioa egiaztatzea.
- d) Aparteko orduak aitortzeko espedienteetako dokumentazioaren egiaztapena hau da, aplikagarria den araudiarekin eta indarrean dagoen hitzarmenarekin bat datorrela.
- e) Kontratazio berrietan txostena dagoela egiaztatzea eta txosten horretan ordainsaria adierazten dela egiaztatzea.
- f) Hautaketa-prozesuetan berdintasun-, publizitate-, merezimendu- eta gaitasun-printzipioak errespetatu direla eta Estatuko Aurrekontu Orokorren Legean aurreikusitako birjarpen-tasa bete dela egiaztatzea.

- UDAL TALDE POLITIKOEI EGINDAKO EKARPENEN KONTROLA

Udal talde politikoei egitez zaizkien ordainketak aplikagarria den araudietara eta onarturiko akordioetara egokitzen direla egiaztatzea.

1.1.1. UDAL-AURREKONTU OROKORRAREN DIRU-SARREREN EGOERARI DAGOKIONEZ

- DIRU-SARREREN EGIAZTAPENA

Baliogabetzeak, geroratzeak eta zatikatzeak, eteteak, eskubideak azkentzea eta diru-sarrerak itzultzea araudiaren arabera egin direla eta behar bezala justifikatu direla egiaztatzea.

- KAXEN EGIAZTAPENA

Udalak dituen kaxa ezberdinetan diruaren kudeaketa eta kontaktak behar bezala egiten direla egiaztatzea.

- ZERGEN KOBRANTZA-KUDEAKETAREN FINANTZA-KONTROLA

Baliabideen arabera, kobrantza-kudeaketaren azterlana hauen gainean egingo da: Jarduera Ekonomikoaren gaineko Zerga, Eraikuntza, Instalzio, eta Obraren gaineko Zerga.

- TASEN ETA PREZIO , KOBRANTZA-KUDEAKETAREN FINANTZA KONTROLA

Finantza kontrola tasa eta prezio publiko hauean egitea proposatzen da:

- c) Ibilgailuak espaloitik sartzeko prezio publikoa.
- d) Eguneko arreta zerbitzuaren tasa



Urnieta
udala

Espte zk n° expte:
2024IUDA0007

- e) Sarobeko alokairuak.
- f) Baratze ekologikoen prezio publikoa

- **KOB RATZEKE DAUDEN ESKUBIDEEN FINANTZA-KONTROLA**

Kobratzeke dauden eskubideen finantza-kontrola egingo da, kobratzeko jarduerak gauzatu daitezen edo, hala badagokio, bildu ezin direnak bazter daitezen.

Horretarako, kobratzeke dauden aitortutako eskubideen kontrola egingo da . Urtean behin kobratzeke dauden eskubiderik zaharrenak aztertuko dira eta diruzaintza gerakina kobragaitzen saldoarekin doituko da, zuhurtziazko eta irudi fideleko kontabilitate-printzipioak bermatzeko xedearekin. Bestalde, saldo kobragaitzen eta preskribatutako zorren zerrenda onartuko da.

4.2 ERAGOZPEN ESPEDIENTEAK

2024an kontuhartzaileak egindako eragozpen txostenak aztertuko dira.

2. PLANAREN GAUZAPENA

Kontrol iraunkorreko lanak garatzeko beharrezkoak diren egiaztapenak sistematikoki eta horretarako hautatutako operazioen edo jardueren analisi prozedurak aplikatuz egingo dira, hau da, froga nahikoak, egokiak eta baliodunak eskuratzea ahalbidetzen dutenak.

Besteak beste, hauek izango dira burutuko diren jarduerak:

- k) Kudeaketa-arloek egindako kontabilitate-erregistroen, kontuen, finantza egoeren edo segimendu-egoeren azterketa.
- l) Banakako operazio zehatzen azterketa.
- m) Egintzen multzo baten alderdi partzialen eta zehatzen egiaztapena.
- n) Obren, zerbitzuen eta horniduren egiaztapen materiala eta adostasuna.
- o) Kudeaketa-prozeduren eta sistemen analisia.
- p) Kudeaketa ekonomiko-finantzarioko sistema informatikoen berrikuspena

3. PLANAREN EMAITZA

Kontrol iraunkorreko jarduketan eta auditoretza bakoitzaren emaitza idatzizko txostenetan dokumentatuko da. Haietan, modu argi, objektibo eta neurtuan azalduko dira egiaztatutako gertakariak, lortutako ondorioak eta, hala badagokio, kontrolpeko jarduketei buruzko gomendioak. Era berean, berehalako jarduketa zuzentzaile baten bidez zuzendu beharreko akatsak adieraziko dira, eta hura gauzatu dela ziurtatu beharko da ondorengo kontrol jarduketetan.

Organo kontu-hartzaileak urtero eta kontu orokorraren onarpena dela-eta prestatu beharko du barne kontroleko emaitzen txosten laburtzailea. Txostena osoko bilkurara bidaliko da, korporazioko lehendakariaren bidez.

Honen ondoren, Alkateak ekintza plan bat formalizatuko du, eta bertan barnean hartuko dira aurreko atalean aipatutako txostenean agerian jartzen diren ahuleziak, akatsak, erroreak eta ez-betetzeak zuzentzeko hartu beharreko neurriak

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d

PLAN ANUAL PARA EL CONTROL FINANCIERO DE 2024

INTRODUCCION

Con el objetivo de mantener la integridad de los bienes y patrimonios de la administración pública y garantizar la gestión económica de 2024 existen las normas que se aplican para el control de esa actividad. El objetivo del Ayuntamiento de Urnieta es, a través del control interno de la interventora, dar un nivel de confianza en el cumplimiento de la leyes y normas aplicables. Del mismo modo, se quiere conseguir garantizar la fiabilidad de la información financiera y la eficiencia de las operaciones en la gestión de las diferentes áreas municipales.

El control interno de la actividad económica-financiera del sector público local lo hará el órgano interventor a través de su obligación interventora y control financiero. En las dos formas de gestión también se incluirá el control económico de la eficacia y eficiencia mencionado en el artículo 68 de la Norma Foral 21/2003.

El objetivo de la obligación interventora es controlar los actos de las entidades locales. Sea cual sea la clasificación de estas, a pesar de que como consecuencia de esos actos se reconozcan derechos o se efectúen gastos de los que deriven ingresos y pagos como el fondo público de inversiones o la aplicación general, se quiere garantizar que cada caso de gestión de acto es acorde a las disposiciones aplicables.

El objetivo del control financiero en cambio es garantizar que la actividad económica y financiera de los servicios municipales y sus sociedades mercantiles se adecuan a los principios generales del ordenamiento jurídico como a la adecuada gestión financiera. Siempre, teniendo en cuenta que las gestiones de los recursos públicos están guiadas por la eficacia, eficiencia, economía, la calidad y la transparencia, así como por los principios de sostenibilidad financiera.

Según lo dictado en el artículo 30 del Decreto Foral 32/2018 de 27 de diciembre de 2018 por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local del Territorio Histórico de Gipuzkoa el órgano interventor tendrá que preparar un plan anual de control financiero que recogerá las actuaciones de control permanente y auditoria publica que haya que hacer en el ejercicio.

El plan anual para el control financiero incluirá, por un lado, todas las actuaciones que tenga que hacer el órgano interventor como consecuencia de una obligación legal y por otro, objetivos, prioridades de cada ejercicio y las actuaciones que se seleccionan cada año basándose en un análisis de riesgos que estudia los medios que se tienen a mano.

A la vista de las conclusiones del control interno 2022 y 2023, una de las prioridades del plan anual 2024 será el control sobre los contratos: actas de recepción, contratos licitados y contratos menores.

A parte de esto, el objetivo principal de este plan será el control de los apartados que se indican a continuación: nivel de cumplimiento de los objetivos de las subvenciones, justificación de las subvenciones y censo de las tasas pro prestación de servicios.

El plan se llevará al Pleno Municipal para su comunicación.

1. ORGANO DE CONTROL



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

Según lo dictado por el artículo 136 de la Ley 7/1985 Reguladora de las Bases de Régimen Local, le corresponde a la interventora municipal el control interno y la fiscalización de la economía y la gestión financiera y de los presupuestos.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

Del mismo modo, según lo dictado por el artículo 4 del Decreto foral 32/2018, de 27 de diciembre de 2018, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local del Territorio Histórico de Gipuzkoa, la interventora ejercerá el control con plena autonomía respecto a los órganos y entidades a las que controla. A tales efectos, el personal funcionario que lo realice tendrá independencia funcional respecto de los titulares de las entidades controladas.

AMBITO DE APLICACION

Este plan se aplicará en el Ayuntamiento de Urnieta.

ACCIONES DEL PLAN

4.1. CONTROL PERMANENTE: Control financiero en la modalidad del control financiero permanente de la administración municipal, tanto en el Ayuntamiento como en las sociedades públicas

EN LO QUE RESPECTA A LA SITUACION DE GAZTO DEL PRESUPUESTO GENERAL

CONTROL PERMANENTE EN EL AREA DE CONTRATACION

a) Recepción y verificación de las inversiones y abastecimientos

A través de las recepciones y verificaciones materiales de las inversiones hechas en obras y abastecimientos financiados con fondos públicos cuyo importe sea de 40.000 euros o más (a parte IVA). Para eso, los órganos de gestión tendrán que pedir ayuda de la interventora para hacer las certificaciones y actas de recepción.

b) Eficiencia y control financiero de los contratos

En lo que respecta a los contratos hechos por el Ayuntamiento de Urnieta, como mínimo se tendrá que elegir dos por cada área municipal, a través de muestreo, y podrán estar unidos a algunos o todos de estos aspectos:

- a) Nivel de cumplimiento de los objetivos del contrato.
- b) Análisis del costo del funcionamiento del contrato.
- c) Cumplimiento de las mejoras recogidas en el contrato.
- d) Cumplimiento de las condiciones especiales de ejecución del contrato.
- e) Cumplimiento de los plazos comprometidos.
- f) Análisis de la modalidad elegida para la prestación, el lugar y los recursos añadidos.
- g) Tramitación del expediente de contratación según la legislación aplicable.

Eficiencia de los contratos menores y control financiero

En cuanto al control de los contratos menores, además de comprobar que hay presupuestos y solicitudes en los contratos como todos los años, se analizará que no haya fraccionamiento en los contratos y si los servicios que venimos contratando reiteradamente año tras año están adjudicados..

CONTROL PERMANENTE EN EL CAMPO DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS

- g) **Verificar que las subvenciones concedidas en 2024 las han recibido correctamente las personas beneficiarias u organismos**

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

Se hará un estudio de las cantidades pagadas o transferidas en las subvenciones y convenios nominales. Se verificarán los periodos de tiempo transcurridos desde que se emite la resolución hasta que se procede al pago de las subvenciones dadas y convenios hechos por el Ayuntamiento de Urnieta; tanto en la fase de los pagos por adelantado como en la fase de los pagos parciales y después de la justificación de la subvención. Para eso, se cogerá una muestra de las subvenciones y convenios que se resuelvan el año 2024.

h) Verificación de la justificación de las subvenciones dadas y convenios hechos en 2024

Se verificarán las facturas que se han presentado para la justificación en los expedientes elegidos en muestreo y también su pago. Por otro lado, Se verificará que se cumplen los objetivos puestos en el plan estratégico de las subvenciones.

- CONTROL PERMANENTE DEL GASTO DE PERSONAL LABORAL

El control permanente de los gastos del capítulo 1 del presupuesto se basará en las acciones que se detallan a continuación y que se llevará a cabo según los recursos de intervención:

- a) Verificar que en la relación de puestos de trabajo aparecen todos los puestos de trabajo que ocupan los funcionarios, los trabajadores con contrato laboral y los que tiene contrato temporal.
- b) Verificar que en la relación de puestos de trabajo se indica el cuerpo o escala, también que se concreta el complemento específico o el complemento de destino.
- c) Verificar la correlación entre los trabajadores y la relación de puestos de trabajo.
- d) Verificación de la documentación del expediente para el reconocimiento de horas extraordinarias y que concuerda con la legislación aplicable.
- e) Verificar que existe informe en las nuevas contrataciones y comprobar que en dicho informe se indica la retribución.
- f) Verificar que en los procesos selectivos se han respetado los principios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad y que se ha cumplido la tasa de reposición de efectivos prevista en la LPGE

- CONTROL DE LAS APORTACIONES REALIZADAS A LOS GRUPOS POLITICOS MUNICIPALES

Verificar que los pagos que se les hacen a los grupos políticos municipales se ajustan a la legislación aplicable y a los acuerdos adoptados.

4.1.1. EN LO QUE RESPECTA A LA SITUACION DE INGRESOS DEL PRESUPUESTO GENERAL

- VERIFICACION DE LOS INGRESOS

Comprobar que las anulaciones, aplazamientos y fraccionamientos, suspensiones, extinción de derechos y devolución de ingresos se han realizado conforme a la normativa y que se han justificado adecuadamente

- CONTROL DE LAS CAJAS

Comprobar que la gestión y los arqueos del dinero en las distintas cajas del Ayuntamiento se realizan correctamente

- CONTROL FINANCIERO DE LA GESTION DE COBRO DE LOS IMPUESTOS

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

Según los recursos, el estudio de la gestión de cobro se hará sobre estos: el Impuesto sobre Actividades Económicas, Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

- CONTROL FINANCIERO SOBRE LA GESTION DE COBRO DE TASAS Y PRECIOS PUBLICOS

Se propone que el control financiero se haga en los siguientes tasa y precios públicos:

- a. Precio público de acceso de vehículos por acera.
- b. Tasa por servicio de atención diurna
- c. Alquileres Sarobe.
- d. Precio público de las huertas ecológicas

- CONTROL FINANCIERO SOBRE LOS DERECHOS QUE NO SE HAN PODIDO COBRAR

Se hará un control financiero sobre los derechos que no se han podido cobrar para que se lleven a cabo las actuaciones necesarias para poder cobrarlos y si así corresponde para retirar aquellos que no se puedan cobrar.

Para eso, se hará un control de los derechos reconocidos que aún no se han podido cobrar. Una vez al año se estudiarán los derechos sin cobrar más antiguos y el remanente de tesorería se ajustará con el saldo de los no cobrables con el objetivo de garantizar los principios de contabilidad de imagen prudencial y financiera. Por otro lado, se aprobará el listado del saldo incobrable y de la deuda prescrita.

4.2. EXPEDIENTES DE REPARO

Se analizarán los informes de reparo realizados por la Interventora en 2024.

5. EJECUCION DEL PLAN

Las verificaciones para desarrollar las tareas de control permanente se harán sistemáticamente y con las operaciones elegidas para ello o aplicando los procedimientos de análisis, esto es, aquellas que posibiliten la obtención de pruebas suficientes, adecuadas y válidas.

Entre otras, estas serán las actividades que se llevarán a cabo:

- a) Estudio de los registros de contabilidad, cuentas, situaciones financieras o situaciones de seguimiento realizadas por las áreas de gestión.
- b) Estudio de las operaciones individuales concretas.
- c) Verificación de la parte parcial y concreta de un conjunto de acciones.
- d) Material de verificación y acuerdo de las obras, servicios y abastecimientos.
- e) Análisis de los procedimientos de gestión y sistemas.
- f) Revisión del sistema informático para la gestión económico financiera.

6. RESULTADO DEL PLAN

El resultado de las actuaciones de control permanente y cada auditoria se documentará en informes escritos. En ellos, aparecerán de forma clara, objetiva y medida los hechos verificados, las conclusiones obtenidas y si así corresponde recomendaciones sobre las actuaciones controladas. Del mismo modo, se indicarán los errores que se deben corregir mediante una actuación correctora inmediata y se tendrá que verificar que se ha llevado a cabo en las siguientes actuaciones de control.

El órgano interventor, debido a la aprobación de la cuenta general, tendrá que presentar anualmente el informe resumido de los resultados del control interno. El informe se enviará al Pleno Municipal a través del presidente de la corporación.

ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d



Urnieta
udala

Espte zk nº expte:
2024IUDA0007

Tras esto, el Alcalde formalizara un plan de actuación y en él se recogerán las medidas a tomar para corregir las debilidades, defectos, errores y no cumplimientos que se ponen al descubierto en el informe mencionado en el apartado anterior.

San Juan, 5 - 20130 Urnieta Gipuzkoa - P2007700D

943 008 000

943 008 037

@ urnietakoudala@urnieta.eus

urnieta.eus



EKS | CSV: **ESKU830f189c-16d9-4e98-bb8b-6a26f595c23d**

Egiaztatu dokumentu honen osotasuna eta sinadura hurrengo URL edo QR kodean sartuz: <https://uzt.gipuzkoa.eus?De=07210>

Compruebe la integridad y firma de este documento, accediendo a la siguiente URL o código QR: <https://uzt.gipuzkoa.eus?De=07210>