



AURKIBIDEA

1. SARRERA	2
1.1 PLANAREN HELBURUA	2
1.2 APLIKAZIO ESPARRUA	3
2. ADIERAZPEN INSTITUZIONALA	4
3. DEFINIZIOAK	5
3.1 IRUZURRA	5
3.2 USTELKERIA.....	7
3.3 INTERES GATAZKA	7
4. ARRISKUEN EBALUAZIOA.....	10
5. IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIEN EGITURA.	12
5.1 PREBENTZIOA	12
A. Kode etikoa.....	13
B. Kanal etikoa edo salaketa bidea sortzea	13
C. Interes gatazkak prebenitzeko politika idaztea	14
D. Iruzurra Kontrolatzeko Batzordea	14
E. Oparien Politika.	
F. Iruzzurraren prebentzioaren arloko prestakuntza eta kontzientziazioa.....	16
G. Barne kontrolerako sistema eraginkorra.....	16
5.2 DETEKZIOA.....	18
5.3 ZUZENKETA ETA JAZARPENA	20
6. PUBLIZITATEA, ONDORIOAK, BERRIKUSPENA ETA EGUNERATZEA	23
I. ERANSKINA - ADIERAZPEN INSTITUZIONALA	
II. ERANSKINA - IRUZURRA, USTELKERIA ETA INTERES GATAZKA PREBENITZEKO GALDETEGIA	
III. ERANSKINA - INTERES GATAZKAREN PROTOKOLOA	
IV. ERANSKINA - INTERES GATAZKARIK EZAREN ADIERAZPENA (DACI)	
V. ERANSKINA - BANDERA GORRIAK IRUZURRAREN AURKA	

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	2
1.1 OBJETIVOS DEL PLAN.....	2
1.2 ÁMBITO DE APLICACIÓN.....	3
2. DECLARACIÓN INSTITUCIONAL.....	4
3. DEFINICIONES	5
3.1 FRAUDE.....	5
3.2 CORRUPCIÓN	7
3.3 CONFLICTO DE INTERESES	7
4. EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	10
5. ESTRUCTURA DE MEDIDAS ANTIFRAUDE	12
5.1 PREVENCIÓN.....	12
A. Código Ético.....	13
B. Creación de un Canal Ético o de denuncias.....	13
C. Redacción de una Política de prevención de Conflictos de Interés.....	14
D. Comité de Control del Fraude	14
E. Política de Regalos	15
F. Formación y concienciación en materia de prevención del fraude.	16
G. Sistema de control interno eficaz.....	16
5.2 DETECCIÓN	18
5.3 CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN.....	20
6. PUBLICIDAD, EFECTOS, REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN.....	23
ANEXO I - DECLARACIÓN INSTITUCIONAL	
ANEXO II - CUESTIONARIO DE PREVENCIÓN DE FRAUDE CORRUPCIÓN Y CONFLICTO DE INTERESES	
ANEXO III - PROTOCOLO DE CONFLICTO DE INTERESES	
ANEXO IV - DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES (DACI)	
ANEXO V - BANDERAS ROJAS FRENTE AL FRAUDE	



Andoingo Udala

1. SARRERA

Iruzurra eta ustelkeria fenomeno sozial, politiko eta ekonomiko konplexua dira, eta herrialde guztiei eragiten die. Ustelkeriak erakunde demokratikoak ahultzen ditu, garapen ekonomikoaren erritmoa moteltzen du eta eragina du gobernuaren ezegonkortasunean.

Iruzurraren aurkako neurrien plan honetan aurreikusitako mekanismoek ezin dute berez bermatu Udalarentzat kaltegarriak diren egoerarik edo gertaerarik ez egotea. Gobernu organoek erabakitzen duten tonu etikoaren eta betetze kultura egiaz transmititzearen araberakoa izango da neurri horien eraginkortasuna, Udalaren eta hura osatzen duten pertsonen azken interesa islatuko duena.

1.1. PLANAREN HELBURUA

Iruzurrari, ustelkeriari eta interes gatazkei aurre egiteko, beharrezkoa da Udalak neurrien plan bat izatea. Horrenbestez, plan honen xedea da iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako borrokan jokabide arauak definitzea.

Planaren helburua da Udalak iruzurrekiko, ustelkeriarekiko eta interes gatazkekiko duen zero tolerantzia islatzea, prebentziorako, detekziorako eta kudeaketa goiztiarrerako prozedurak arautuz eta erabakiak hartzerakoan benetako kultura etikoa sustatuz.

Era berean, Plan honek argi eta garbi erakusten du Udaleko gobernu organoaren konpromisoa eta babesa, modu batean edo bestean sustatzen, kudeatzen edo parte hartzen duen jarduera guztietan planaren betetze kultura bat bultzatzeko.

Plan honen esparruan, edozein modu edo lotura juridiko edo instituzionalen pean, Udalean edo Udalarentzat zerbitzuak ematen dituzten pertsona guztiek zintotasunez eta gardentasunez jokatu behar dute beren eginkizunak eta zereginak bete eta garatzeko orduan, iruzurtzat, ustelkeriatzat edo interes gatazkatzat har daitezkeen jokabideak saihestuz eta jazarriz, bai sektore publikoan bai pribatuan.

Era berean, eta irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikuluan xedatutakoaren arabera, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Plan bat

1.- INTRODUCCIÓN

El fraude y la corrupción son un fenómeno social, político y económico complejo que afecta a todos los países. La corrupción socava instituciones democráticas, disminuye el ritmo del desarrollo económico y contribuye a la inestabilidad gubernamental.

Los mecanismos previstos en el presente Plan de medidas antifraude no pueden por sí mismos garantizar la inexistencia de situaciones o hechos perjudiciales para el Ayuntamiento. Su efectividad dependerá del tono ético que determinen sus órganos de gobierno y de la efectiva transmisión de una cultura de cumplimiento, que reflejen el interés último del Ayuntamiento y de las personas que la integran.

1.1 OBJETIVOS DEL PLAN

Para hacer frente al fraude, la corrupción y los conflictos de interés es necesario disponer un plan de medidas por parte del Ayuntamiento. En su virtud, el presente Plan tiene por objeto definir las pautas de conducta en la lucha contra el fraude y la corrupción.

El objetivo del Plan es reflejar la tolerancia cero del Ayuntamiento al fraude, la corrupción y los conflictos de interés regulando procedimientos tendentes a su prevención, detección y gestión tempranas y promoviendo una verdadera cultura ética en la toma de decisiones.

El presente Plan expresa asimismo el inequívoco compromiso y apoyo del órgano de gobierno del Ayuntamiento para fomentar una cultura de cumplimiento en todas las actividades en las que de una u otra forma promueva, gestione o participe.

Bajo el marco de este Plan todas las personas que, bajo cualquier forma o vínculo jurídico o institucional, presten servicios en o para el Ayuntamiento, deben comportarse con integridad y transparencia en el desempeño y desarrollo de sus funciones y cometidos, evitando y persiguiendo aquellas conductas que sean susceptibles de ser consideradas como actos de fraude, corrupción o el conflicto de intereses en todas sus manifestaciones, tanto en el sector público como con el privado.

Asimismo, y en atención a los dispuesto en el artículo 6º de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, a través de la cual se estructura un Plan de



Andoingo Udala

(BEEP) egituratzen baita agindu horren bidez, Udalak iruzurraren aurkako neurrien plana egingo du. Haren bidez egiaztatu eta adierazi beharko du, dagokion jarduera eremuan, BEEPtik etorritako funtsak aplikagarri diren arauen arabera erabili direla, bereziki iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez.

1.2. APLIKAZIO ESPARRUA

Plan hau nahitaez bete beharko dute:

- Udalean ordaindutako eginkizunak betetzen dituztenek, direla (i) karrerako funtzionarioak, (ii) bitarteko funtzionarioak, (iii) lan kontratadunak, finkoak, mugagabeak edo aldi baterakoak, edo (iv) behin-behineko langileak, baita Udaleko gobernu organoetako kideek ere (aurrerantzean, "Hartzaileak").

Udalak espero du Hartzaile guztiak, Udalean daukaten posizioa, titulua edo kargua edozein dela ere, erne egongo direla eta proaktiboki informatuko dutela iruzurra, ustelkeria edo interes gatazka izan daitekeen edozein jardueraren inguruan.

- Udalak bere eginkizunak garatzeko eta betetzeko eta zerbitzu publikoak emateko hirugarren batzuen esku-hartzea eta parte-hartzea beharrezkoa dela kontuan hartuta, besteak beste, erakundeak, instituzio publikoak edo pribatuak, hornitzaileak, kontratistak, azpikontratatistak edo laguntzaileak (aurrerantzean "Hirugarrenak" deituko zaie horiei guztiak, eta banaka, berriz, "Hirugarrena").

Hartzaileek, Hirugarrenetik harremanetan eta, bereziki, agintari eta erakunde publikoekin dituzten harremanetan, Plan honetan jasotako konpromisoekin eta iruzurra, ustelkeria eta interes gatazka prebenitzeko nazioko eta nazioarteko xedapenekin bat etorritik jardungo dute.

2. ADIERAZPEN INSTITUZIONALA

Andoingo Udalak zero tolerantziako konpromisoa hartzen du iruzurtzat, ustelkeriatzat edo interes gatazkatzat har daitezkeen jokabide haien aurrean,

Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR), el Ayuntamiento elaborará un plan de medidas antifraude que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos provenientes del PRTR se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

1.2. ÁMBITO DE APLICACIÓN

Este Plan es de obligado cumplimiento para:

- Quienes desempeñen funciones retribuidas en el Ayuntamiento ya sean (i) funcionarios de carrera, (ii) funcionarios interinos, (iii) personal laboral, ya sea fijo, por tiempo indefinido o temporal o (iv) personal eventual así como para los miembros de los órganos de gobierno del Ayuntamiento (en adelante, los "Destinatarios").

El Ayuntamiento espera que todos los Destinatarios, independientemente de su posición, título o cargo en el Ayuntamiento, se mantengan vigilantes e informen proactivamente de cualquier actividad sospechosa de constituir un caso de fraude, corrupción o conflicto de intereses.

- Sobre la base de que el desarrollo y ejecución de sus funciones y la prestación de servicios públicos por el Ayuntamiento requiere de la intervención y participación de terceras partes tales como, entre otras, entidades, organismos e instituciones públicas o privadas, proveedores, contratistas, subcontratistas o colaboradores (en adelante, todos ellos serán denominados conjuntamente como los "Terceros" e individualmente como el "Tercero").

Los Destinatarios, en su relación con Terceros y, en particular, con autoridades e instituciones públicas, actuarán de una manera acorde con los compromisos contenidos en el presente Plan y con las disposiciones nacionales e internacionales para la prevención del fraude, de la corrupción y el conflicto de interés.

2.- DECLARACIÓN INSTITUCIONAL

El Ayuntamiento de Andoain manifiesta su compromiso de tolerancia cero frente aquellas conductas que sean susceptibles de ser consideradas



Andoingo Udala

bai alderdi publikoari bai alderdi pribatuari dagokienez, eta bere gain hartzen du edozein eratako iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazkaren aurka borrokatzeko konpromisoa, estortsioa eta eroskeria barne, baita horretarako politika zehatzak garatzeko konpromisoa ere.

Udalak bere gain hartzen du, bere jarduera-esparru guztietan, ustelkeriaren eta iruzurraren aurkako borrokak dakarren erronkan aktiboki parte hartzeko erantzukizuna, eta iruzurrari eta ustelkeriari aurre egiteko konpromisoa hartzen du halaber, Udala osatzen duten pertsona guztien portaera gidatu behar duten arauak, prozedurak eta printzipioak ezarriz. Hori dela eta, Udalak Iruzurraren aurkako neurrien Plan hau onartu du, iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako arau alorreko erreferentzia nagusien eta praktika onen ildotik.

Plan honi **I. Eranskin** gisa erantsi zaio irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduarekin loturik Udalak hartutako iruzurraren aurkako konpromiso instituzionala. Agindu horren bidez, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana kudeatzeko sistema eratu zen, eta iruzurra, ustelkeria eta interes gatazkak gaizki kudeatzearen ondorioak prebenitzeko neurriak ezartzeko konpromisoa hartu zen.

3 DEFINIZIOAK

Iruzurra, ustelkeria eta interes gatazka definitzeko, honako hauek erabili dira: Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2017ko uztailaren 5eko 2017/1371 (EB) Zuzentaraua, Batasunaren finantza interesei eragiten dien iruzurraren aurka zuzenbide penalaren bidez borrokatzeari buruzkoa, eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018ko uztailaren 18ko 2018/1046 Erregelamendua, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikatu beharreko finantza araei buruzkoa.

3.1 IRUZURRA

Batasunaren finantza interesei eragiten dien iruzurtzat hartuko dira honako hauek:

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

a).- Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak, edo

como actos de fraude, corrupción o conflicto de intereses, tanto en lo referente a su vertiente pública como privada, y asume el compromiso de luchar contra el fraude, la corrupción y el conflicto de intereses en todas sus formas, incluidas la extorsión y el soborno, y desarrollar políticas concretas a tal fin.

El Ayuntamiento asume la responsabilidad de participar activamente en el desafío que constituye la lucha contra la corrupción y el fraude en todos sus ámbitos de actividad y se compromete a combatir el fraude y la corrupción mediante el establecimiento de normas, procedimientos y principios que deben guiar el comportamiento de todas las personas que forman el Ayuntamiento, y, en su virtud, el Ayuntamiento aprueba el presente Plan de medidas antifraude que ha sido elaborado en línea con las principales referencias normativas y mejores prácticas en materia de antifraude y anticorrupción.

Se adjunta como **Anexo I**, al presente Plan el compromiso institucional antifraude adoptado por el Ayuntamiento en relación con la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia comprometiéndose a la implantación de medidas encaminadas a prevenir el fraude, la corrupción y las consecuencias derivadas de una incorrecta gestión de los supuestos de conflictos de interés.

3.- DEFINICIONES

Para la definición de fraude, corrupción y conflicto de interés se han utilizado la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 5 de julio de 2017, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión a través del derecho penal y el Reglamento 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión:

3.1 FRAUDE

Se considerará fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión lo siguiente:

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

a).- el uso o la presentación de declaraciones o



Andoingo Udala

Batasunaren izenean administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakarten aitorten edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo onartu gabeak erabiltzea edo aurkeztea,

- b).- ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea,
- c).- funts edo aktibo horiek behar ez bezala erabiltzea, hau da, hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburu batzuetarako erabiltzea;

B) Kontratu publikoekin lotutako gastuen arloan:

- a).- Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak, edo Batasunaren izenean, administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakarten aitorten edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabiltzea edo aurkeztea,
- b).- ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea, edo
- c).- funts edo aktibo horiek behar ez bezala erabiltzea, hau da, hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburu batzuetarako erabiltzea;

C) Diru sarreraren arloan:

- a).- aitorten edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabiltzea edo aurkeztea, baldin eta Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak, edo Batasunaren izenean, administratutako aurrekontuetako baliabideak legez kontra murrizten badira,
- b).- ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea,
- c).- legez lortutako onura bat bidegabe erabiltzea, ondorio berarekin;

D) BEZaren baliabide propioetatik datozen diru sarreraren arloan:

- a).- BEZari buruzko aitorten edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabiltzea edo aurkeztea, baldin eta Batasunaren aurrekontuko baliabideak gutxitzea badakarte,
- b).- ondorio bera duen BEZari buruzko informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea, edo
- c).- BEZaren aitorten zuzenak aurkeztea, iruzur eginez disimulatu nahian ez ordaintzea edo BEZA

documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,

- b).- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto,
- c).- el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial.

B) En materia de gastos relacionados con los contratos públicos:

- a).- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,
- b).- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto, o
- c).- el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial y que perjudique los intereses financieros de la Unión;

C) En materia de ingresos:

- a).- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la disminución ilegal de los recursos del presupuesto de la Unión o de los presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,
- b).- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto,
- c).- el uso indebido de un beneficio obtenido legalmente, con el mismo efecto;

D) En materia de ingresos procedentes de los recursos propios del IVA:

- a).- el uso o la presentación de declaraciones o documentos relativos al IVA falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la disminución de los recursos del presupuesto de la Unión,
- b).- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información relativa al IVA, que tenga el mismo efecto; o
- c).- la presentación de declaraciones del IVA correctas con el fin de disimular de forma



Andoingo Udala

itzultzeko eskubidea legez kontra sortu izana.

fraudulenta el incumplimiento de pago o la creación ilícita de un derecho a la devolución del IVA.

3.2 USTELKERIA

Estatu kideek beharrezko neurriak hartuko dituzte ustelkeria aktiboa eta pasiboa, nahita egiten direnean, arau hauste penalak direla bermatzeko.

- Ustelkeria pasibotzat hartuko da pertsona ororen ekintza, baldin eta zuzenean edo bitartekari baten bidez edonolako abantailak eskatzen edo jasotzen baditu, beretzat edo beste batzuentzat, edo abantaila baten promesa onartzen badu, bere eginbeharraren arabera edo bere eginkizunekin bat etorritik jardun dezan, edo jardun ez dezan, Batasunaren finantza interesak kaltetzeko edo kaltetu ahal izateko moduan.
- Ustelkeria aktibotzat hartuko da funtzionario bati, zuzenean edo bitartekari baten bidez, edonolako abantaila agintzen, eskaintzen edo ematen dion pertsona ororen ekintza, beretzat edo beste batzuentzat, bere eginbeharraren arabera edo bere eginkizunekin bat etorritik jardun dezan, edo jardun ez dezan, Batasunaren finantza interesak kaltetzeko edo kaltetu ahal izateko moduan.

3.3 INTERES GATAZKA

"Interes gatazka" dago pertsona baten eginkizunen jardun inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen denean bere familiarekin, bizitza sentimentalekin, kidetasun politiko edo nazionalekin, interes ekonomikoekin edo EBko funtsen eskatzaile batekin, adibidez, partekatutako beste edozein interes-motarekin zerikusia duten arrazoiengatik. Egoera horiek berandu edo modu desegokian kudeatzeak kalte nabarmenak eragin diezazkioke Udalari eta, ondorioz, gizarteari.

Udalaren interesak sustatzeak egon behar du beti gainetik Udalean interes gatazka egoerak aurreikusteko. Hartzaileek ezin dituzte inolaz ere beren interes pertsonalak Udalaren interesen aurretik jarri.

Plan honen ondorioetarako, interes gatazka dagoela ulertuko da:

"Aurrekontua gauzatzen zuzenean, zeharka edo modu partekatuan parte hartzen duten finantza eragileek eta gainerako pertsonak, baita kudeaketan parte hartzen duten ere, prestakuntza egintzak, auditoria

3.2 CORRUPCIÓN

Los Estados miembros adoptarán las medidas necesarias para garantizar que la corrupción activa y pasiva, cuando se cometan intencionalmente, constituyan infracciones penales.

- Se entenderá por corrupción pasiva la acción de toda persona que, directamente o a través de un intermediario, pida o reciba ventajas de cualquier tipo, para él o para terceros, o acepte la promesa de una ventaja, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.
- Se entenderá por corrupción activa la acción de toda persona que prometa, ofrezca o conceda, directamente o a través de un intermediario, una ventaja de cualquier tipo a un funcionario, para él o para un tercero, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

3.3 CONFLICTO DE INTERESES

Existe un «conflicto de intereses» cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de una persona se ve comprometido por motivos relacionados con su familia, su vida sentimental sus afinidades políticas o nacionales, sus intereses económicos o cualquier otro tipo de interés compartido con, por ejemplo, un solicitante de fondos de la UE. Una gestión tardía e inadecuada de estas situaciones puede generar perjuicios significativos al Ayuntamiento y, por ende, a la sociedad.

La promoción de los intereses del Ayuntamiento debe presidir en todo momento la prevención de las situaciones de conflictos de intereses en el Ayuntamiento. Los Destinatarios en ningún caso pueden anteponer sus intereses personales a los intereses del Ayuntamiento.

A los efectos del presente Plan se entenderá que existe conflicto de interés:

«cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la



Andoingo Udala

edo kontrola barne, beren eginkizunak inpartzialki edo objektiboki betetzeko arriskua ikusten dutenean, familia arrazoiengatik, arrazoi afektiboengatik, kidesun politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arrazoiengatik".

Gainera, kontuan hartu behar da interes gatazkaren irismena:

- EBko erakunde guztietako partida administratibo eta operatibo guztiei eta kudeaketa-metodo guztiei aplikatzekoa dela.
- Edozein interes pertsonal estaltzen duela, zuzeneko edo zeharkakoa.
- Interes gatazka egon daitekeela "antzematen" den edozein egoeraren aurrean, jardun egin behar da.
- Edozein mailatako agintari nazionalak saihestu eta/edo kudeatu egin behar dituzte interes gatazka izan daitezkeenak.

Era berean, honako hauek dira interes gatazka batean inplikaturik egon daitezkeen eragileak:

- Kudeaketa, kontrol eta ordainketa lanak egiten dituzten langile publikoak eta eginkizun horietako batzuk eskuordetu zaizkien beste eragile batzuk.
- Onuradun pribatuak, bazkideak, kontratistak eta azpikontratistak, baldin eta haien jarduerak funtsekin finantzatzeko badira eta beren interesen alde egin badezakete, baina EBren finantza interesen aurka, interes gatazka baten esparruan.

Azkenik, eta interes gatazka eragingo lukeen egoera kontuan hartuta, honako hauek bereiz daitezke:

- Itxurazko interes gatazka: enplegatu publiko edo onuradun baten interes pribatuek bere eginkizunen edo betebeharren erabilera objektiboa arriskuan jar dezaketenean gertatzen da, baina, azkenean, lotura identifikagarri eta indibidualik aurkitzen ez denean pertsonaren jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekin (edo alderdi horietan eraginik ez duenean).
- Interes gatazka potentziala: enplegatu publiko edo onuradun batek horrelako interes pribatuak dituztenean sortzen da. Interes horiek interes gatazka sor dezakete etorkizunean erantzukizun ofizial jakin batzuk beren gain hartu behar izanez gero.

auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal».

Además, se debe tener en cuenta que el alcance del conflicto de interés:

- Es aplicable a todas las partidas administrativas y operativas en todas las Instituciones de la UE y todos los métodos de gestión.
- Cubre cualquier tipo de interés personal, directo o indirecto.
- Ante cualquier situación que se «perciba» como un potencial conflicto de intereses se debe actuar.
- Las autoridades nacionales, de cualquier nivel, deben evitar y/o gestionar los potenciales conflictos de intereses.

Asimismo, y en cuanto a los posibles actores implicados en un conflicto de intereses:

- Los empleados públicos¹ que realizan tareas de gestión, control y pago y otros agentes en los que se han delegado alguna/s de esta/s función/es.
- Aquellos beneficiarios privados, socios, contratistas y subcontratistas², cuyas actuaciones sean financiadas con fondos, que puedan actuar en favor de sus propios intereses, pero en contra de los intereses financieros de la UE, en el marco de un conflicto de intereses.

Por último, y atendiendo a la situación que motivaría el conflicto de intereses, puede distinguirse entre:

- Conflicto de intereses aparente: se produce cuando los intereses privados de un empleado público o beneficiario son susceptibles de comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, pero finalmente no se encuentra un vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona (o una repercusión en dichos aspectos).
- Conflicto de intereses potencial: surge cuando un empleado público o beneficiario tiene intereses privados de tal naturaleza, que podrían ser susceptibles de ocasionar un conflicto de intereses en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro

¹ "Hartzaileak" har bedi aplikazio eremuan jasotako definizioaren arabera.

² "Hirugarrenak" har bedi aplikazio eremuan jasotako definizioaren arabera.



Andoaino Udala

- Benetako interes gatazka: enplegatu publiko baten betebeharrak publikoaren eta interes pribatuen arteko gatazka dagoenean, edo enplegatu publikoak interes pertsonalak dituenean, interes horiek bere betebeharrak eta erantzukizun ofizialak betetzean modu bidegabean eragin dezaketenean. Onuradunaren kasuan, funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharrak eta bere interes pribatuen artean sortutako gatazka izango litzateke, betebeharrak horietan behar ez bezala eragin dezaketenean.

4 ARRISKUEN EBALUAZIOA

Udalak konpromisoa hartzen du edozein arrisku penal zein eremutan gauza daitekeen identifikatzeko eta, zehazki, iruzurrarekin, ustelkeriarekin eta interes gatazkekin lotutako arriskuak identifikatzeko.

Udalak kudeatzen dituen arriskuak bere jarduerari dagozkionak dira, eta haien kudeaketa erabakiak hartzeko prozesuetan txertatzen da, bai gobernu organoen eremuan, bai eguneroko jardueren eta zerbitzuen kudeaketan, bai herritarren aurrean, urteko aurrekontu prozesuen eta definizio estrategikoko urte anitzeko prozesuen bitartez.

Udalak iruzurraren arriskuaren, eraginaren eta probabilitatearen ebaluazioa egingo du, eta aldi behin, bi urtean behin edo urtean behin berrikusiko du, iruzur arriskuaren arabera, eta, betiere, iruzur kasuren bat detektatu denean, dela Udalean bertan, dela beste udal batzuetan izandako iruzur kasuen berri izan duenean Udal honetan ere gerta daitezkeelako, dela araudian, prozeduretan edo kudeatzaileetan aldaketa nabarmenak geratzen direnean. Ebaluazio prozesu horretan iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazken arriskuak identifikatu, aztertu eta baloratuko dira, honako helburu hauekin:

- Udalak zentzuz aurrea har dezakeen iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazken arriskua identifikatzea.
- Arrisku horiekin lotutako arau hausteen edo delituen irismena, eragina eta probabilitatea aztertzea.

determinadas responsabilidades oficiales.

- Conflicto de intereses real: implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados de un empleado público³ o en el que el empleado público tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de un beneficiario⁴ implicaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de los fondos y sus intereses privados que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones.

4.- EVALUACIÓN DE RIESGOS

El Ayuntamiento se compromete a identificar las actividades en cuyo ámbito puedan materializarse cualesquiera riesgos penales y, en concreto, los riesgos relativos al fraude, corrupción y conflicto de intereses.

Los riesgos que gestiona el Ayuntamiento son los propios e inherentes a su actividad, y su gestión se integra en sus procesos de toma de decisiones tanto en el ámbito de los órganos de gobierno como en el relativo a la gestión de sus actividades y prestación de servicios diarias y frente a la ciudadanía, a través de sus procesos anuales de presupuestación y los plurianuales de definición estratégica.

El Ayuntamiento realizará una evaluación del riesgo, impacto y probabilidad de fraude y procederá a su revisión periódica, bienal o anual según el riesgo de fraude y, en todo caso, cuando se haya detectado algún caso de fraude ya sea en el propio Ayuntamiento o cuando tenga conocimiento de casos de fraude en otros ayuntamientos que puedan reproducirse en el Ayuntamiento o se produzcan cambios significativos en la normativa, los procedimientos o en sus gestores. Este proceso de evaluación comprenderá la identificación, el análisis y valoración de los riesgos de fraude, corrupción y conflicto de intereses, con la finalidad de:

- Identificar el riesgo de fraude, corrupción y conflicto de intereses que el Ayuntamiento pueda razonablemente anticipar.
- Analizar el alcance, impacto y probabilidad de la comisión de infracciones o de los delitos relacionados con estos riesgos.

³ "Hartzaileak" har bedi aplikazio eremuan jasotako definizioaren arabera.

⁴ "Hirugarrenak" har bedi aplikazio eremuan jasotako definizioaren arabera.



Andoingo Udala

- Identifikatutako arriskuak aztertzea.
- Identifikatutako arriskuak baloratzea.
- Dauden kontrolen diseinua eta eraginkortasuna egokiak diren baloratzea.

Udalak bere arriskuak aztertuko ditu, arlo horretako kudeaketa maila bakoitzean dauden erantzukizunak ezagutu ahal izateko, dauden prozeduren arabera. Ebaluazio hori hainbat iturritan (formalak eta informalak) oinarrituta Europako jardunbide egokienei jarraiki egingo da. Horretarako, ezarritako prozeduren eta kontrolen eraginkortasuna egiaztatuko da eta dauden bide guztiak erabiliko dira desadostasunak edo arau husteak hautemateko.

Arrisku horiek identifikatu ondoren, haiek gauzatzeko egon daitezkeen benetako edo balizko arrazoiak, arrisku bakoitzerako eragin eremuak eta haien ondorioak zehaztuko dira, bai eta zein egoeratan ager litezkeen ere.

Era berean, Udalak arriskuak prebenitzeko eta kontrolatzeko urteko plana onartuko du, eta identifikatu dituen arriskuen tratamendua definituko du. Horretarako, argi eta garbi zehaztuko ditu (i) zein den definitutako arriskuarekiko esposizio muga, (ii) zein diren arriskua sortzen duten eragileak eta arrisku hori gertatzeko arrazoiak eta ondorioak, eta (iii) arrisku horiek prebenitzeko, detektatzeko, babesteko edo transferitzeko behar diren neurriak eta kontrolak.

Plan honekin batera doa **II. eranskina** gisa iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazkaren prebentziarako galdetegia, Udalak beteko duena, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana kudeatzeko sistema eratzen duen irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduan xedatutakoa betetzeko.

Iruzur arriskuaren ebaluazio hori aldi berean, bi urtean behin edo urtean behin berrikusiko da, iruzur arriskuaren arabera, eta, betiere, iruzur kasuren bat detektatu denean edo prozeduretan edo langileetan aldaketa nabarmenak izan direnean.

5 IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIEN EGITURA

Udalak "iruzurraren aurkako zikloa" deitutakoaren funtsezko lau elementuen (prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena) inguruan ezarriko dituen

- Analizar los riesgos identificados.
- Valorar los riesgos identificados.
- Valorar la adecuación del diseño y eficacia de los controles existentes.

El Ayuntamiento analizará sus riesgos de modo que pueda conocer las responsabilidades en cada nivel de gestión sobre dicha materia según los procedimientos existentes. Esta evaluación se realizará basándose en distintas fuentes (formales e informales) y siguiendo las mejores prácticas europeas, así como en la verificación de la efectividad de los procedimientos y controles implantados, y en la detección por cualquier vía de las posibles no conformidades o infracciones detectadas.

Tras identificar estos riesgos, se determinarán las causas reales y potenciales que podrían conducir a su materialización, las áreas de impacto para cada uno de los riesgos y sus consecuencias, así como los posibles escenarios en los que se podrían presentar.

Asimismo, el Ayuntamiento aprobará un plan anual de prevención y control de riesgos y definirá el tratamiento de los riesgos que identifique determinando con claridad (i) el límite de exposición al riesgo definido, (ii) los agentes generadores del riesgo, así como las causas y efectos de su ocurrencia y (iii) las medidas y controles oportunos para prevenir, detectar, proteger o transferir dichos riesgos.

Se adjunta como **Anexo II** al presente Plan el cuestionario de prevención de fraude, corrupción y conflicto de intereses que se cumplimentará por el Ayuntamiento en cumplimiento de lo dispuesto en la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Esta evaluación de riesgo de fraude se revisará de manera periódica, bienal o anual según el riesgo de fraude y, en todo caso, cuando se haya detectado algún caso de fraude o haya cambios significativos en los procedimientos o en el personal.

5.- ESTRUCTURA DE MEDIDAS ANTIFRAUDE

El presente Plan estructura las medidas antifraude que implantará el Ayuntamiento entorno a los cuatro elementos clave del denominado «ciclo antifraude»:



Andoain Udala

iruzurraren aurkako neurriak egituratuko ditu Plan honek.

Iruzurraren aurkako neurriek legez kontrako ekintza baten etapak hartu behar dituzte, eta barne hartuko dituzte haiek prebenitzeko eta detektatzeko arauak, prozesuak eta prozedurak, baita haiek betetzen direla kontrolatzeko sistema ere.

5.1 PREBENTZIOA

Andoain Udalak osotasunaren prebentziozko azterketak egin ahal izango ditu. Osotasunaren prebentziozko azterketa egin behar zaien proiektuak Iruzurraren Kontrolerako Batzordeak aukeratuko ditu modu independentean, arriskuak ebaluatzeko prozesu zorrotz baten bidez. Horretarako hautatutako proiektuak sakon aztertu behar dira, praktika debekatuen adierazle izan daitezkeenak identifikatzeko.

Honako hauek dira osotasunaren prebentziozko azterketaren helburuak:

- Debekatutako jarduerak fase goiztiarrean prebenitzen eta antzematen laguntzea.
- Proiektuak beren oinarrien, terminoen eta baldintzen arabera gauzatu diren zehaztea.
- Udalaren funtsak aurreikusitako helburuetarako erabili direla bermatzea.
- Politiketan, prozeduretan eta kontroletan hobekuntzak gomendatzea, abian diren eta etorkizunean egingo diren proiektuetan praktika debekatuak egiteko aukerak mugatzeko.

Udalak, legez kanpoko jokabideak egitea eragotzi edo, gutxienez, zailduko duen arriskua kudeatzeko sistema artikulatu eta sendoa ezartzeak eskatzen duen arretaren eta dedikazioaren garrantziaz jabetuta, honako jarduera hauek egingo ditu:

A. Kode etikoa

Udalak jokabidearen kode etikoa prestatuko du, eta bertan balioak, printzipioak eta, haien esparruan, eginkizun eta jarduera publikoak betetzeko jokabide edo jarduera arauak ezarriko dira.

B. Kanal etikoa edo salaketa bidea sortzea

Jokabide txarraren, iruzurraren, ustelkeriaren edo

prevención, detección, corrección y persecución.

Las medidas antifraude deben abarcar las distintas etapas de una acción ilícita y comprenderán tanto las normas, procesos y procedimientos para su prevención y detección como el sistema de control de su cumplimiento.

5.1 PREVENCIÓN

El Ayuntamiento de Andoain podrá llevar a cabo análisis preventivos de integridad. Los Proyectos que deberán someterse a un análisis preventivo de integridad serán seleccionados de forma independiente por el Comité de Control del Fraude mediante un riguroso proceso de evaluación de riesgos. Los Proyectos seleccionados a tal efecto deben ser objeto de un examen en profundidad con el fin de identificar posibles indicadores de prácticas prohibidas.

Los objetivos del análisis preventivo de integridad son:

- Ayudar a prevenir y detectar prácticas prohibidas en una fase temprana.
- Determinar si los Proyectos se han ejecutado de conformidad con sus bases, términos y condiciones.
- Garantizar que los fondos del Ayuntamiento se han utilizado para los fines previstos.
- Recomendar mejoras en las políticas, procedimientos y controles de manera que se limiten las posibilidades de prácticas prohibidas en los Proyectos en curso y futuros.

El Ayuntamiento, consciente de la importancia, relevancia y trascendencia de la atención y dedicación que requiere establecer un sistema articulado y consistente de gestión del riesgo que impida o, al menos, dificulte la comisión de conductas ilícitas, llevará a cabo las siguientes actuaciones:

A. Código Ético

El Ayuntamiento elaborará un código ético de conducta, donde se establecerán valores, principios y, en el marco de estos, normas de conducta o de actuación en el ejercicio de las funciones y actividades públicas.

B. Creación de un Canal Ético o de denuncias

El Ayuntamiento garantizará la posibilidad de



Andoingo Udala

beste edozein bortxaketa etikoren susmoak modu konfidentzial eta babestuan jakinarazteko aukera bermatuko du Udalak. Horretarako, Udalak konpromisoa hartzen du Kanal Etiko bat ezartzeko, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko urriaren 23ko 2019/1937 (EB) Zuzentarauan, Batasuneko Zuzenbidean jasotako arau-hausteei buruzko informazioa ematen duten pertsonak babesteari buruzkoan, aurreikusitakoa errespetatuz.

Iruzurrezko ekintzak edo ekintza ustelak gertatu direla uste izateko arrazoizko oinarria duen pertsona orok berehala eman behar du ekintza susmagarriaren berri. Lehenbailehen eman behar da edozein gorabeheraren berri.

Plan hau ez betetzea edo urratzea eragin dezaketen ekintza edo egitate guztien berri eman beharko dute Hartzaileek, ekintza edo egitate horien jakinaren gainean badaude edo susmoa badute.

Era berean, Hartzaileek Plana osatzen duten arauak eta printzipioei buruzko kontsultak bidali ahal izango dituzte Kanal Etikoaren bidez, arau eta printzipio horien irismenari, xedapenen interpretazioari edo kasu jakin batean aplikatzeari buruzko zalantzak barne, izaera zehatzik gabe (aurrerantzean, "**kontsultak**").

Salaketak eta kontsultak horretarako prestatutako kanalaren bidez igorri beharko dira.

Salaketa faltsuak egiten badira edo iruzurrezko jardueren edo jarduera ustelen susmoak ezarritako prozeduren arabera behar bezala salatzen ez badira diziplina neurriak edo bestelakoak hartuko dira, kasu bakoitzean dagokionaren arabera, salaketa egin duen pertsona eta Udalarekin duen harremana kontuan hartuta.

Ez dira onartuko errepresaliak eta zigorrak usteko iruzurrezko jarduerak edo jarduera ustelak salatzeagatik, eta edozein salatzailek Udalaren laguntza eta babesa izateko eskubidea izango du edozein errepresalia mota saihesteko.

C. Interes gatazkak prebenitzeko politika idaztea
Egon daitekeen interes gatazkaren prebentzioari, detekzioari eta kudeaketari buruzko dokumentua prestatu du Erakunde erabakitzaileak/betearazleak. Bertan, interes-gatazkaren modalitatei buruzko informazioa ematen zaie langileei, baita gatazka

notificar cualquier sospecha de mala conducta, fraude o corrupción o cualquier otra violación ética de manera confidencial y protegida. A tales efectos, el Ayuntamiento se compromete a implantar un Canal Ético respetando lo previsto en la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlamento Europeo y del Consejo de 23 de octubre de 2019 relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión.

Toda persona que tenga una base razonable para creer que se han producido actos fraudulentos o corruptos tiene la obligación de informar inmediatamente del acto sospechoso. Se debe informar de cualquier incidencia lo antes posible.

Los Destinatarios tienen la obligación de informar de todos aquellos actos o hechos de los que tenga conocimiento o sospecha que puedan suponer incumplimientos o violaciones del presente Plan.

Asimismo, los Destinatarios podrán remitir a través del Canal Ético consultas sobre las normas y principios que conforman el Plan, incluyendo, sin carácter exhaustivo, dudas sobre su alcance, interpretación de sus preceptos o aplicación a un supuesto concreto (en adelante, "**Consultas**").

Tanto las Denuncias como las Consultas deberán ser remitidas a través del canal que se habilite para ello.

Las denuncias falsas o el hecho de no denunciar oportunamente las sospechas de actividades fraudulentas o corruptas de acuerdo con los procedimientos establecidos serán objeto de medidas disciplinarias o de otro tipo, según proceda en cada caso en atención a la persona que realice la Denuncia y su relación con el Ayuntamiento.

No se tolerarán las represalias y el castigo por denunciar presuntas actividades fraudulentas o corruptas y cualquier denunciante tendrá derecho a asistencia y protección del Ayuntamiento para evitar cualquier tipo de represalia.

C. Redacción de una Política de prevención de Conflictos de Interés

Se ha elaborado por la entidad decisora/ejecutora un documento relativo a la prevención, detección y gestión del posible conflicto de intereses. En él se da información al personal sobre las distintas



Andoingo Udala

horiek saihesteko moduei eta gai horri buruz indarrean dagoen araudiari buruzkoa ere, eta interes gatazka izan daitekeenen bat antzemanaz gero jarraitu beharreko prozedura jasotzea da (III. eranskina), baita interes gatazkarik ez dagoela dioen agiria ere (IV. eranskina).

D. Iruzurra Kontrolatzeko Batzordea

Plan honetan jasotako neurriak behar bezala aplikatuko direla ziurtatzeko, Iruzurra Kontrolatzeko Batzordea eratzen da, trebakuntza berezia duten bertako langileek osatua.

Iruzurra Kontrolatzeko Batzordea honako hauek osatuko dute:

- Udal idazkaria.
- Udaleko kontu-hartzailea.
- Langileriako eta Prebentzioko Administrazio Orokorreko Teknikaria.
- Kontratazioko eta Ondareko Administrazio Orokorreko Teknikaria.
- Hirigintza eta Zerbitzuetako Administrazio Orokorreko Teknikaria.

Alkatetzaren ebazpen bidez arautu ahal izango dira funtzionamenduari buruzko arauak.

E. Oparien politika

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

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

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

modalidades de conflicto de intereses, las formas de evitarlo y la normativa vigente en relación con esta materia y se recoge el procedimiento a seguir en el caso de que se detecte un posible conflicto de intereses (Anexo III), así como un Documento de Ausencia de Conflicto de Intereses (Anexo IV).

D. Comité de Control del Fraude

Para asegurar una correcta aplicación de las medidas contenidas en el presente Plan, se constituye un Comité de Control del Fraude, integrado por personal propio con especial capacitación.

El Comité de Control del Fraude estará constituido por:

- El Secretario Municipal.
- La Interventora Municipal.
- La Técnica de Administración General de Personal y Prevención.
- El Técnico de Administración General de Contratación y Patrimonio.
- La Técnico de Administración General de Urbanismo y Servicios.

Mediante resolución de alcaldía podrán regularse las normas relativas a su funcionamiento.

E. Política de regalos

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

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

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



Andoingo Udala

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

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

F. Iruzuraren prebentzioaren arloko prestakuntza eta kontzientziatzea

Udalak prestakuntza eta hedapen ekintzak antolatuko ditu iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazkaren prebentzioaren arloan. Gainera, beren ezaugarriengatik iruzurrarekin, ustelkeriarekin eta terrorismoaren finantzazioarekin zerikusia izan dezaketen ekintzak edo eragiketak detektatzeko egokiak diren lanpostuetan diharduten langileei bereziki zuzendutako ikastaroak ematea sustatuko du, pertsona horiek gaituz.

G. Barne kontrolerako sistema eraginkorra

Udalak barne kontrolerako sistema eraginkorra du, identifikatzen diren arriskuak eraginkortasunez arintzeko kontrolekin. Aurrekontua Betearazteko Udal Arauan adierazten den bezala, barne kontroleko funtzioak betetzen dira, honako hiru adiera hauetan: kontu-hartze funtzioa, finantza kontrolaren funtzioa eta eraginkortasunaren kontrolaren eginkizunak.

Funtsen kontuhartzaitzak gauzatuko du zuzenean kontuhartze-fiskalizatze funtzioa, eta udal kontu hartzailearen zuzendaritzapean gauzatuko dira finantza kontrolaren eta eraginkortasunaren kontrolaren funtzioak.

Kontu hartzailetza funtzioa, eskubideak aitortzea dakarten ekintzak kontrolatzea baita bere helburua, haien kalifikazioa edozein dela ere, baita haietatik sortzen diren diru-sarrerak ere, haien kudeaketa kasu bakoitzean aplikagarri diren xedapenetara egokitzen dela ziurtatzeko, eta, Udalean, oinarritzko betekizunen

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

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

F. Formación y concienciación en materia de prevención del fraude.

El Ayuntamiento organizará acciones de formación y difusión en materia de prevención del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses. Además promoverá la impartición de cursos específicamente dirigidos al personal que desempeñe puestos de trabajo que por sus características sean idóneos para detectar los hechos u operaciones que puedan estar relacionados con el fraude, la corrupción, el conflicto de intereses, el soborno, el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo, capacitando a estas personas.

G. Sistema de control interno eficaz

El Ayuntamiento cuenta con un sistema de control interno eficaz con controles que se centran en paliar con eficacia los riesgos que se identifiquen. Tal y como se indica en la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria se ejercen las funciones de control interno en su triple acepción de función interventora, función de control financiero y función de control de eficacia.

El ejercicio de la función interventora fiscalizadora se lleva a cabo directamente por la Intervención de Fondos, y el ejercicio de las funciones de control financiero y control de eficacia se desarrolla bajo la dirección del Interventor Municipal.

La función interventora, que tiene por objeto controlar los actos, cualquiera que sea su calificación, que den lugar al reconocimiento de derechos, así como los ingresos que de ellos se deriven, con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso, se aplica en el



Andoingo Udala

alde zurrerako fiskalizazio eta kontu hartze mugatuko erregimenean aplikatzen da, Aurrekontua Betearazteko Udal Arauak ezartzen duen bezala.

Bestalde, finantza kontrolaren xedea da tokiko sektore publikoko zerbitzuen funtzionamendua egiaztatzea alderdi ekonomikoari eta finantzarioari dagokionez, zerbitzu horiek arautzen dituzten araudia eta jarraibideak betetzen direla egiaztatzeko, betiere ziurtatuz baliabide publikoen kudeaketak eraginkortasuna, efizientzia, ekonomia, kalitatea eta gardentasuna izango dituela ardatz, eta aurrekontu egonkortasunaren eta finantza jasangarritasunaren printzipioak kontuan hartuko direla baliabide publikoak erabiltzean.

Finantza kontrol horrek etengabeko kontrolaren eta auditoria publikoaren modalitateak hartzen ditu, eta honela egiten da:

- a).- Etengabeko kontrola Udal honen Finantza Kontrolerako Urteko Planean identifikatutako irismenarekin eta jardueren bidez gauzatuko da. Bertan, organo kontu-hartzaileak legezko betebeharraren ondorioz egin beharreko jarduketak guztiak sartuko dira, baita urtero hautatzen direnak ere, lortu nahi diren helburuekin, ekitaldi bakoitzerako ezarritako lehentasunekin eta eskura dauden bitartekoekin bat datorren arriskuen azterketan oinarrituta.
- b).- Auditoria publikoa Finantza Kontrolerako Urteko Planean identifikatutako irismenarekin eta jardueren bidez gauzatuko da.

5.2 DETEKZIOA

Udalak kasu bakoitzean egokitzen jotzen dituen neurriak hartuko ditu iruzurraren, ustelkeriaren edo interes gatazkaren edozein zantzu, alerta edo susmo goiz **detektatzeko** bere jardueren garapenean eta, bereziki, proiektuen esparruan hirugarrenekin dituen harremanetan. Horretarako, iruzur kasuak kontrolatzeko eta detektatzeko sistema eta prozedura egokiak izango ditu.

Udalaren izenean eta haren onurarako jarduten duten edo jardun dezaketen edo bitartekari lanak egin ditzaketen hirugarren alderdiei edo, edozein modutan ere, harekin zerikusia dutenei, behar

Ayuntamiento en régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos, tal y como se establece en la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria.

Por otro lado, el control financiero tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios del sector público local en el aspecto económico financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que los rigen, y en general, que su gestión se ajusta a los principios de gestión financiera, comprobando que la gestión de los recursos públicos se encuentra orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía, la calidad y la transparencia, y por los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos.

Dicho control financiero, que comprende las modalidades de control permanente y auditoría pública, se ejerce de la siguiente forma:

- a).- El control permanente se ejerce con el alcance y mediante las actuaciones identificadas en el Plan Anual de Control Financiero de este Ayuntamiento, que incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.
- b).- La auditoría pública se ejerce con el alcance y mediante las actuaciones identificadas en el Plan Anual de Control Financiero.

5.2 DETECCIÓN

El Ayuntamiento establecerá cuantas medidas entienda convenientes y oportunas en cada caso para **detectar** de forma temprana cualquier indicio, alerta o sospecha de fraude, corrupción o conflicto de intereses en el desarrollo de sus actividades y, en especial, en sus relaciones con Terceros en el ámbito de los Proyectos. A tal efecto, dispondrá de un sistema y procedimiento de control y detección de supuestos de fraude adecuados.

Sobre todas aquellas terceras partes que actúen o puedan llegar a actuar o intermediar en nombre y beneficio del Ayuntamiento o que, de cualquier forma se relacionen con el mismo, se deberán aplicar



Andoingo Udala

bezalako arreta prozedurak aplikatu beharko zaizkie kasuan kasuko gorabeheren arabera eta, hartara, gutxitu egingo dira hirugarren horien jardura desegokiak edo legez kontrakoak eragin ditzaketen arriskuak.

Nolanahi ere, Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legean aurreikusitakoa aplikatuko da. Lege horren bidez txertatzen dira Espainiako ordenamendu juridikoan Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014/23/EB eta 2014/24/EB zuzentarauak, 2014ko otsailaren 26koak. Era berean, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Legean xedatutakoa aplikatuko da.

Gehien erabiltzen diren bandera gorrien zerrenda egin da, ez sakona, iruzurrezkoak izan daitezkeen jardueren tipologiaren arabera sailkatuta (V. eranskina). Horretarako, eranskinean jasotakoak bandera gorritzat hartzea baloratuko da, beste dokumentu batzuen artean, kontuan hartuta Europako Batzordeak argitaratutako FEDER, FSE eta FCrako iruzur adierazleei buruzko Informazio oharrean jasotako zerrenda zabala (COCOF 09/0003/00; 2009.02.18).

Bandera gorriak iruzurra izan daitekeenaren alarma seinaleak, arrastoak edo zantzuak dira. Bandera gorria izateak ez du nahitaez esan nahi iruzurra dagoela, baina bai adierazten du jardura eremu jakin batek arreta berezia behar duela iruzurra izan daitekeena baztertzeko edo berresteko.

Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren jarduerak gauzatzeko izapidetzen diren prozeduretan, kudeaketa kontrolatzeko funtzioa erabiliz, dokumentatuta geratuko da, egiaztatze zerrenda beteta, definitu diren balizko bandera gorrien berrikuspena. Zerrenda hori prozeduraren fase desberdinetan pasatuko da, erakundeak definitutako balizko iruzurraren edo ustelkeriaren adierazle guztiak betetzeko (horregatik, baliteke adierazleren bat ez aplikatzea faseren batean, baina bai beste batzuetan).

Udalaren betebeharrak behar bezala eta osorik, aplikatzekoa den legerian aurreikusitako moduan, betetzeari eragiten dion edo eragin diezaiokkeen gorabehera edo gertaera oro, bai eta Plan honetan eta Udalaren gainerako barne araudian xedatutakoaren arabera jardun dezan eragina

los correspondientes procedimientos de diligencia debida en función de las circunstancias concurrentes, minimizando así potenciales riesgos derivados de una actuación impropia o ilícita por parte de aquellas.

En todo caso, resultará de aplicación lo previsto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014. Igualmente, resultará de aplicación lo dispuesto en la Ley 38/2003 de 17 de noviembre, de Subvenciones.

Se da un listado no exhaustivo de posibles banderas rojas más empleadas clasificadas por tipología de prácticas potencialmente fraudulentas (Anexo V). A estos efectos, se valorará la consideración de banderas rojas a las recogidas en el anexo teniendo en cuenta entre otros documentos el amplio listado contenido en la Nota informativa sobre indicadores de fraude para el FEDER, el FSE y el FC publicada por la Comisión Europea, (COCOF 09/0003/00; 18.2.2009).

Las banderas rojas son señales de alarma, pistas o indicios de posible fraude. La existencia de una bandera roja no implica necesariamente la existencia de fraude, pero sí indica que una determinada área de actividad necesita atención extra para descartar o confirmar un fraude potencial.

En los procedimientos que se tramiten para la ejecución de actuaciones del PRTR, en el ejercicio de la función de control de gestión, quedará documentada, mediante la cumplimentación de la correspondiente lista de comprobación, la revisión de las posibles banderas rojas que se hayan definido. Esta lista se pasará en las diferentes fases del procedimiento, de manera que se cubran todos los indicadores de posible fraude o corrupción definidos por la organización (por ello es posible que algún indicador no aplique en alguna de las fases, pero sí en otras).

Toda incidencia o suceso que afecte o pueda afectar al correcto e íntegro cumplimiento de las obligaciones del Ayuntamiento en los términos previstos en la legislación aplicable así como a su actuación conforme a lo dispuesto en el presente Plan y demás normativa interna del Ayuntamiento, será



Andoingo Udala

duinak ere, berehala jakinaraziko zaizkie Udaleko zuzendaritza organoei.

Era batean edo bestean, Udalaren jardun eremuan iruzur, ustelkeria edo interes gatazka sor dezakeen kasuren bat gertatzen bada, berehala hasiko da aztertzeko, ikertzeko eta informazioa lortzeko prozedura, eta behar diren neurriak hartuko dira kasuan kasuko gertaeraren eragina minimizatzeko eta tartean egon litezkeen interes publiko zein pribatuei ahalik eta eragin txikiena eragiteko. Hori guztia, alde batera utzi gabe gorabehera hori agintari publiko eskudunei, nazionaleri edo europarrei eta Estatuko, autonomia erkidegoetako edo udaletako segurtasun kidegoei jakinarazteko dagoen betebeharra eta, beharrezkoa izanez gero, haiekin lankidetzan aritzeko.

5.3 ZUZENKETA ETA JAZARPENA

Intenzionalitatea iruzurraren berezko elementua da, PIF Zuzentarauan jasotako kontzeptuaren arabera. Intenzionalitate hori dagoela frogatzea eta, beraz, Batasunaren finantza intereseri iruzur egin zaien ala ez erabakitzea ez dagokie administrazio organoei, kasuan kasuko jokaera epaitu behar duten zigor arloko jurisdikzio organoei baizik. Hala ere, beren eginkizunen eremu hertsian, administrazio organoek, eskura duten dokumentazioan oinarrituta, aurretiazko balorazio bat egin behar dute, asmo hori egon ote daitekeen edo, hala badagokio, asmo hori ez ote dagoen jakiteko, jokabide jakin bat jurisdikzio organo horietara edo Ministerio Fiskalera bidali behar den erabakitzeko, iker dezaten eta, hala badagokio, zigor penala ezar dakion.

Iruzurra izan daitekeen jokabide bat detektatu den kasuak **zuzentzeko eta jazartzeko**, honako protokolo honi jarraituko zaio:

Administrazio prozedura batean jakin bada iruzurtzat edo ustelkeriatzat har daitekeen jokabideren bat dagoela, haren ardura duen administrazio organoaren titullarrak, iruzurraren aurkako neurrien Planean zehaztutako bandera gorriren bat egon daitekeen aztertu ondoren edo beste edozein arrazoiengatik ezagutu baldin bada, honako hauek egin beharko ditu:

inmediatamene comunicada a los órganos rectores del Ayuntamiento.

Ante el acaecimiento de cualquier supuesto que de una u otra forma pudiera suponer la concurrencia de un caso de fraude, corrupción o conflicto de intereses en el ámbito de actuación del Ayuntamiento, se iniciará inmediatamente un procedimiento de análisis, investigación y obtención de información y se adoptarán las medidas que sean necesarias para minimizar el impacto del suceso en cuestión y la afectación de los intereses tanto públicos como privados que pudieran verse implicados, todo ello sin perjuicio de la obligación de poner dicha circunstancia en conocimiento de las autoridades públicas competentes, nacionales o europeas y cuerpos de seguridad del Estado, autonómicos o municipales y de colaborar con los mismos en caso de que resulte preciso o necesario.

5.3 CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN

La intencionalidad es un elemento propio del fraude según el concepto recogido en la Directiva PIF. Demostrar la existencia de tal intencionalidad y, por tanto, la decisión sobre la existencia o no de fraude a los intereses financieros de la Unión, no les corresponde a los órganos administrativos sino a los órganos jurisdiccionales del orden penal que tengan que enjuiciar la conducta de que se trate. No obstante, en el ámbito estricto de sus funciones, los órganos administrativos deben realizar, sobre la base de la documentación de que dispongan, una valoración preliminar sobre la posible existencia de tal intencionalidad o, en su caso, sobre la ausencia de la misma, de cara a decidir si una determinada conducta debe ser remitida a dichos órganos jurisdiccionales o al Ministerio Fiscal para que sea investigada y, en su caso, sancionada penalmente.

Se seguirá el siguiente protocolo para la **corrección y persecución** de los casos en que se detecte una conducta que pueda ser constitutiva de fraude:

El titular del órgano administrativo responsable del procedimiento administrativo en que se tenga conocimiento de una conducta que pudiera ser constitutiva de fraude o corrupción tras el análisis de la posible existencia de alguna de las banderas rojas definidas en el Plan de medidas antifraude o que haya sido conocida por cualquier otra circunstancia deberá:



Andoingo Udala

- Iruzur horren froga izan daitekeen dokumentazio guztia bildu.
- Prozedura berehala eten, hura arautzen duen araudiaren arabera egin badaiteke.
- Gertatutakoak deskribatzen dituen txostena egin.
- Gaia, txosten batekin eta dokumentuen bidezko ebidentziarekin batera, kudeaketa kontrolatzeko eginkizunak dituen unitateari helarazi, iruzurra egon daitekeen baloratzeko.
- Prozedura arautzen duen araudiaren arabera, iruzurra saihesteko hartu behar dituen edo har ditzakeen neurriak hartu.
- Recopilar toda la documentación que pueda constituir evidencias de dicho fraude.
- Suspender inmediatamente el procedimiento, cuando sea posible conforme a la normativa reguladoras del mismo.
- Elaborar un informe descriptivo de los hechos acaecidos.
- Trasladar el asunto, junto con un informe y la pertinente evidencia documental, a la unidad con funciones de control de gestión para valoración de la posible existencia de fraude.
- Adoptar las medidas que conforme a la normativa reguladora del procedimiento deba o pueda adoptar para evitar la concurrencia de fraude.

Unitate horrek modu objektiboan ebaluatuko du iruzurra egon daitekeen ala ez, jokabide jakin bat jurisdikzio organo eskudunen edo Ministerio Fiskalaren aurrean salatu behar den erabakitzeke, iker dezaten eta, hala badagokio, zigor penala ezar dakion.

Iruzurra izan daitekeela uste bada, unitate honek Iruzuraren Kontrolerako Batzordeari bidaliko dio gaia, hark baloratu dezan eta organo eskudunari helarazteko proposamena egin dezan eta, hala badagokio, ustezko iruzurraren tipologiaren eta irismenaren arabera, dagokion erakundera (Iruzuraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionala –IAKZN–, eta/edo Ministerio Fiskala) bidaltzeko.

Iruzurra Kontrolatzeko Batzordeak ustezko iruzurrezko gertaeren eta hartutako neurrien berri emango die erakunde erabakitzaileari edo jarduketak egitea agindu dion erakunde betearazleari. Kasu horretan, erakunde betearazleak jakinaraziko dizkio erakunde erabakitzaileari, eta hark jakinaraziko dio gaia agintaritza arduradunari. Agintaritza horrek egokitzat jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahal izango du, jarraipena egiteko eta Kontrol Agintaritzari jakinarazteko.

Bestalde, bai herritarrek, bai enplegatu publikoek, Europako funtsei eragiten dieten iruzur zantzuak izanez gero, barne komunikazioko sistemak ahuleziagatik edo eraginkortasunik ezagatik, iruzur zantzuak edo ustez iruzurrezkoak diren gertakariak Iruzuraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionalari jakinarazi ahal izango dizkiote Infofraude kanpoko salaketa kanalaren bidez, hark balora ditzan eta Iruzuraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoari jakinaraz diezaien.

Dicha unidad evaluará de manera objetiva la posible existencia de fraude con la finalidad de decidir si una determinada conducta debe ser denunciada ante los órganos jurisdiccionales competentes o ante el Ministerio Fiscal para que sea investigada y, en su caso, sancionada penalmente.

En el caso de que se considere que pudiera ser constitutivo de fraude, esta unidad remitirá el asunto al Comité de Control del Fraude para su valoración y propuesta de elevación a órgano competente y, en su caso, su remisión a la institución que proceda de acuerdo con la tipología y alcance del presunto fraude (Servicio Nacional de Coordinación Antifraude –SNCA- y/o Ministerio Fiscal).

Se comunicarán por el Comité de Control del Fraude los hechos presuntamente fraudulentos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora, o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será ésta la que se los comunicará a la entidad decisora, quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara a su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.

Por otra parte, tanto los ciudadanos como los empleados públicos, en caso de indicios de fraude que afecten a fondos europeos, por debilidades o falta de operatividad en los sistemas de comunicación interna, podrán comunicar los indicios de fraude o los hechos presuntamente fraudulentos al SNCA a través del Canal de denuncias externo Infofraude para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude.



Andoingo Udala

Iruzur susmoak eta egiaztatutako iruzurrak Iruzurraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionalera bidaltzeko, Zerbitzu horrek egindako jakinarazpenak eta horri buruz ezartzen duena beteko dira.

Kudeaketa kontrolatzeko eginkizunak dituen unitateak informazio erreserbatua hasi beharko du egon daitezkeen erantzukizunak ebaluatzeko eta, hala badagokio, gaiaren arabera eskumena duen organoari gertaeren berri emateko, ekonomia eta aurrekontu arloko arau hausteengatik espediente bat irekitzea bidezkoa den ebaluatu dezan, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legean aurreikusitakoari jarraiki, edo diziiplina espediente bat hastea bidezkoa den ebaluatu ahal izateko.

Balizko iruzurraren eragina ebaluatzeko, haren eraginpean egon diren proiektu eta/edo azpi-proiektu guztiak berrikusiko dira.

Berrikuspen hori honako prozedura honi jarraiki egingo da:

- Sistemikotzat edo puntualtzat joko da.
- Kendu egingo dira iruzurraren eraginpeko proiektuak eta/edo azpi-proiektuak, edo haien zatiak, Berreskuratze eta Erresilientzia Mekanismoak (BEM) finantzatuak edo finantzatu beharrekoak.
- Hautemandako ahultasuna konpontzeko hartu beharreko neurriak jakinaraziko zaizkie unitate betearazleei, aurkitutako gorabeherak berriro gerta ez daitezen.

Bidegabe ordaindutako zenbatekoak berreskuratzeko eskatuko dute agintari eskudunek, funtsak berreskuratzeko prozesu sendoak bermatuz, batez ere EBkoak, iruzurrez erabili badira. Zehapen horiek aplikatzea eta agerian jartzea funtsezkoak dira iruzurra egitea eragozteko, eta ausardiaz eta arintasunez jokatu behar dute.

Horretarako, honako prozedura hau erabiliko da:

- Gertatutakoaren eta hartutako neurrien berri emango zaio agintaritzari arduradunari, eta hark egoki iruditzen zaion informazio gehigarria eskatu ahal izango du, jarraipena eta komunikazioa

Para la remisión al SNCA de sospechas de fraude y fraude constatado se estará a las comunicaciones emitidas por dicho Servicio y a lo que establezca a este respecto.

La unidad con funciones de control de gestión deberá iniciar una información reservada para evaluar posibles responsabilidades y, en su caso, proceder a comunicar los hechos al órgano competente por razón de la materia, a fin de que evalúe la procedencia de la apertura de un expediente por infracción en materia económico-presupuestaria, prevista en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, o bien el inicio de un expediente de carácter disciplinario.

Se evaluará la incidencia del posible fraude mediante la revisión de todos aquellos proyectos y/o subproyectos que hayan podido estar expuestos al mismo.

Dicha revisión se realizará siguiendo este procedimiento:

- Se determinará su calificación como sistémico o puntual.
- Se retirarán los proyectos y/o subproyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR.
- Se comunicará a las unidades ejecutoras las medidas necesarias a adoptar para subsanar la debilidad detectada, de forma que las incidencias encontradas no vuelvan a repetirse.

Se exigirá la recuperación por las autoridades competentes de los importes indebidamente desembolsados por éstas, garantizando procesos sólidos de recuperación de fondos, especialmente de la UE, que se hayan empleado de forma fraudulenta. La aplicación de estas sanciones, y su visibilidad, son esenciales para disuadir la comisión del fraude, debiendo actuar con determinación y agilidad.

Para ello, el procedimiento será:

- Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara a su seguimiento y



Andoingo Udala

egiteko.

- Gertatutakoak agintari eskudunei jakinaraziko zaizkie, eta agintari horien barruan sartzen da Iruzuraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionala.
- Gertakariak zuzenean jakinaraziko zaizkio Iruzuraren Aurkako Europako Bulegoari (OLAF) horretarako prestatutako kanalaren bidez.
- Gertakariak epaitegi eta auzitegi eskudunetan salatuko dira.

Ikerketa amaituta edo agintari eskudunei transferituta, jarraipen egokia egin beharko da iruzur potentzialarekin edo frogatuarekin zerikusia duten kontrol mekanismoetan edozein aldaketa edo berrikuspen sustatzeko.

Era berean, fase honetan prozeduran parte hartzen duten agintari administratiboen eta judizialen arteko lankidetzaz bermatu behar da, eta bereziki, datuen tratamenduan, konfidentzialtasunean eta prozeduren ondoriozko artxiboen eta frogen kontserbazioan.

6 PUBLIZITATEA, ONDORIOAK, BERRIKUSPENA ETA EGUNERATZEA

Plan hau Udalbatzaren Osoko Bilkurak onartu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean, eta indarrean egongo da deuseztatu edo aldatzeko erabakia hartzen ez den bitartean.

Iruzurra Kontrolatzeko Batzordeak behar adina aldiz berrikusiko du. Udalbatzaren Osoko Bilkurak onartu beharko ditu Plan honetan egin daitezkeen aldaketa eta eguneratze guztiak.

Plan hau Udalaren web orriaren bidez zabalduko da, baita Udalaren Gardentasun Atariaren bidez ere.

comunicación.

- Comunicar los hechos producidos a las Autoridades competentes, dentro de las cuales se enmarca el SNCA.
- Comunicar los hechos directamente a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF) a través del canal habilitado para ello.
- Denunciar los hechos ante los Juzgados y Tribunales competentes.

Concluida la investigación o transferida a las autoridades competentes, se tendrá que mantener un adecuado seguimiento, para promover cualquier cambio o revisión de los mecanismos de control relacionados con el fraude potencial o probado.

Igualmente, en esta fase se debe garantizar una cooperación entre las autoridades participantes en el procedimiento, tanto administrativas como judiciales, y muy especialmente, en el tratamiento de los datos, confidencialidad y conservación de los archivos y pruebas resultantes de los procedimientos.

6.- PUBLICIDAD, EFECTOS, REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN

El presente Plan entra en vigor al día siguiente de su aprobación por el Pleno del Ayuntamiento y estará vigente en tanto no se apruebe su anulación o modificación.

Será revisado por el Comité de Control del Fraude cuantas veces sea necesario. Las aprobaciones de cada una de las modificaciones y actualizaciones del presente Plan deberán ser aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento.

El presente Plan será difundido a través de la página web municipal, así como a través del Portal de Transparencia del Ayuntamiento.



Andoaingo Udala

I. Eranskina

ANDOAINGO UDALAREN 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-gatazkek 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,

Anexo I

DECLARACIÓN INSTITUCIONAL ANTIFRAUDE DEL EXCELENTÍSIMO AYUNTAMIENTO DE ANDOAIN

El 21 de julio de 2020, el Consejo Europeo acordó un instrumento excepcional de recuperación temporal conocido como "Next Generation EU" (Próxima Generación UE) por un importe de 750.000 millones de euros para garantizar una respuesta europea coordinada con los Estados miembros para hacer frente a las consecuencias económicas y sociales de la pandemia causada por la COVID-19.

Uno de los instrumentos de mayor volumen dentro del Next Generation EU, es el Mecanismo para la Recuperación y la Resiliencia (MRR), dotado de 672.500 millones de euros. Como parte fundamental del desarrollo de los objetivos del MRR, el pasado 30 de septiembre se publicó en el BOE la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, a través de la cual se estructura un Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR), en cuya virtud las Administraciones Públicas deben adoptar múltiples medidas, entre las que se encuentran la adaptación de los procedimientos de gestión y el modelo de control, junto a la configuración y desarrollo de un sistema de gestión orientado a definir, planificar, ejecutar, seguir y controlar los proyectos y subproyectos en los que se descomponen las medidas (reformas/inversiones) previstas en el PRTR.

Por su parte, el artículo 22 del Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, impone al Estado Español determinadas obligaciones en relación con la protección de los intereses financieros de la UE y, a tal efecto, establece la obligación de estructurar un Plan de medidas Antifraude, con el objetivo de proteger los intereses financieros de la UE.

Con la finalidad de dar cumplimiento a dicha obligación, el artículo 6 de la Orden ("Refuerzo de mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses") toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un Plan de medidas Antifraude que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad



Andoain Udala

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, kidetasun 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 onartuko du, edozein iruzur-jardueratarako disuasio-efektua izango duen betetze-kultura sustatzeko, eta, horrela, jarduera horiek modu proportzionatuan, eraginkorrean, egokian eta denboran zehar egokitzuz prebenitu, detektatu, zuzendu eta jazarri ahal izateko.

Horrez gain, Andoain 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 ekainaren 30a baino lehen iruzurraren

con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

El término «fraude» implica el uso del engaño con el fin de conseguir ganancias personales para una persona vinculada a un organismo público o para un tercero, o bien pérdidas para otra persona. La «corrupción» es el abuso de poder para obtener ganancias personales. Existe un «conflicto de intereses» cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de una persona se ve comprometido por motivos relacionados con su familia, su vida sentimental sus afinidades políticas o nacionales, sus intereses económicos o cualquier otro tipo de interés compartido con, por ejemplo, un solicitante de fondos de la UE. El fraude, la corrupción y una mala gestión de los supuestos de conflicto de intereses no solo tienen consecuencias financieras, sino que además perjudican gravemente la reputación del organismo responsable de la gestión eficaz y eficiente de los recursos públicos y, por tanto, de los fondos de la UE.

El Excmo. Ayuntamiento de Andoain manifiesta su absoluto rechazo al fraude y a la corrupción, se compromete a mantener un alto nivel de calidad jurídica, ética y moral así como a actuar conforme a los principios de integridad, imparcialidad, transparencia y honestidad. Reitera, además, su compromiso en la lucha contra el fraude y la corrupción en el ejercicio de sus funciones y declara su intención de gestionar temprana y adecuadamente los conflictos de intereses.

El Ayuntamiento de Andoain aprobará una Política Antifraude con la finalidad de promover una cultura de cumplimiento que ejerza un efecto disuasorio para cualquier tipo de actividad fraudulenta y que haga posible su prevención, detección, corrección y persecución de forma proporcionada, eficaz, adecuada y ajustada en el tiempo.

Adicionalmente, el Ayuntamiento de Andoain se compromete a adoptar los procedimientos de gestión y un modelo de control que asegure una tramitación eficaz y acorde con los mejores estándares éticos de los expedientes a través de los cuales se obtengan y destinen los fondos UE, de tal forma que cumpla las finalidades previstas en el PRTR. En consecuencia, el Ayuntamiento de Andoain



Andoingo Udala

aurkako Neurrien Plana onartzeko.

adopta el compromiso institucional de aprobar un Plan de Medidas Antifraude antes del 30 de junio de 2022.

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

1. Arriskuen analisisa 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 kontzientziaketa.
7. Iruzurra Kontrolatzeko Organoa izendatzea.

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

1. Análisis y evaluación de riesgos.
2. Redacción de un Código Ético.
3. Redacción de un Protocolo de Canal Ético.
4. Redacción de una Política de prevención de Conflictos de Interés.
5. Redacción de una Política de Obsequios y Regalos.
6. Formación y concienciación en materia de prevención del fraude.
7. Designación del Órgano de Control del Fraude.

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.

El Ayuntamiento de Andoain denunciará las irregularidades o sospechas de fraude y corrupción que pudieran detectarse a través de los canales internos de notificación y colaborará con el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude y demás autoridades y organismos públicos, cuerpos de seguridad del Estado, autonómicos o forales en todo momento.



Andoaino Udala

II. ERANSKINA

ANEXO II

IRUZURRA, USTELKERIA ETA INTERES GATAZKA PREBENITZEKO GALDETEGIA

CUESTIONARIO DE PREVENCIÓN DEL FRAUDE, CORRUPCIÓN Y CONFLICTO DE INTERESES

Galdera / Pregunta	Betetze maila / Grado cumplimiento			
	4	3	2	1
1. Ba al dago «Iruzurraren aurkako neurrien planik» erakunde betearazleak edo erakunde erabakitzaileak bermatu eta deklaratu ahal izateko (bakoitzak bere jarduera-eremuan), dagozkion funtsak aplikatu beharreko arauen arabera erabili direla, bereziki iruzurra, ustelkeria eta interes gatazkak prebenitzeari, detektatzeari eta zuzentzeari dagokionez? / ¿Se dispone de un «Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, ¿la corrupción y los conflictos de intereses?				
2. Egiaztatzen al da «Iruzurraren aurkako neurrien plana» badela exekuzio maila guztietan? / ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?				
Prebentzioa / Prevención				
3. Ba al dago iruzurraren aurka borrokatzeko konpromisoa hartzen duen adierazpenik, maila gorenean? / ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?				
4. Autoebaluazioa egiten al da, arrisku espezifikoak, haien eragina eta gertatzeko probabilitatea identifikatzeko, eta aldizka berrikusten al da? / ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?				
5. Kode etikoa zabaltzen al da eta opari-politikari buruzko informazioa ematen al da? / ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?				
6. Etika Publikoa sustatzeko eta iruzurra detektatzen laguntzeko prestakuntzarik ematen al da? / ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?				
7. Interes gatazkak tratatzeko prozedurarik egin al da? / ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?				
8. Betetzen al da esku hartzen duten guztiek interes gatazkarik ez dutela dioten adierazpena? / ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?				
Detekzioa / Detección				
9. Zehaztu al dira iruzur adierazleak edo alerta seinaleak (bandera gorriak), eta jakinarazi al zaizkie haiek detektatzeko moduan dauden langileei? / ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?				
10. Datuak aztertzeko edo arriskuak puntuatzeko tresnak erabiltzen al dira? / ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?				
11. Ba al dago edozein interesdunek salaketak aurkezteko biderik? / ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?				



Andoingo Udala

12. Ba al dago salaketak aztertzeaz eta neurriak proposatzeaz arduratzen den unitaterik? ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?				
Zuzenketa / Corrección				
13. Iruzuraren eragina ebaluatzen al da eta sistemikotzat edo puntualtzat jotzen al da? / ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?				
14. Erretiratzen al dira iruzurraren eraginpean dauden eta Berreskuratze eta Erresilientzia Mekanismoak (BEM) finantzatuak edo finantzatu beharrekoak diren proiektuak, edo haien zatiak? / ¿Se retiran los proyectos ola parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?				
Jazarpena / Persecución				
15. Gertatutakoak eta hartutako neurriak jakinarazten al zaizkie erakunde betearazleari, erakunde erabakitzaileari edo agintaritza arduradunari, dagokionaren arabera? / ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?				
16. Behar den kasuetan, zigor daitezkeen ekintzak salatzen al dira agintari publiko nazionalen edo Europar Batasuneko en edo fiskaltzaren edo auzitegi eskudunen aurrean? / ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?				
Puntuen guztizko partziala. / Subtotal puntos				
Puntuak guztira. / Puntos totales.				
Gehieneko puntuak. / Puntos máximos				64
Puntu erlatiboak (puntuak guztira / gehieneko puntuak) / Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos)				



Andoingo Udala

III. ERANSKINA

INTERES GATAZKAREN PROTOKOLOA

Udalak bere jarduera garatuko du Hartzaile guztien eskubide eta interes legitimoak babestuz eta uneoro tratu berdintasuna errespetatuz eta diskriminazio mota oro saihestuz.

Hartzaileek modu inpartzialean eta profesionalean jardungo dute une oro Plan honen esparruan interes gatazka eragin lezakeen edozein eragiketaren aurrean. Horrez gain, ezin izango dute, inola ere, onurarik atera, erreferentziarik egin, eta Udalarekin duten harremanaz nolabait baliatu besteren edo kanpoko interesak, negoziokoak edo bestelakoak sustatzeko, edo gertuko edo lagunei edo senideei mesede egiteko.

Udalak, berarekin edozein motatako harremana izango duten Hirugarren guztiei eskatuko die eranskin honekin batera doan Interes Gatazkarik Gabeko Adierazpenaren Eredua (DACI) bete dezatela.

Hartzaile guztiak behartuta daude norberaren edo besteren, benetako edo balizko edozein interes gatazka dagoela proaktiboki deklaratzera egoeraren berri izaten den unetik, hierarkian gorago dagoena berehala informatuz eta lruzurra Kontrolatzeko Organoarekin harremanetan jarriz, egoera ebaluatu, interpretatu eta horri buruzko erabakia har dezan, hala badagokio beharrezko kontrol-neurriak proposa ditzan eta egoera horien erregistroa eraman dezan.

Zehazki, Udalak honako neurri hauek hartuko ditu:

Interes gatazkak prebenitzeko neurriak:

- Erakundeko langileei komunikatu eta informatzea interes gatazkan dauden modalitate desberdinen eta hori saihesteko moduen inguruan.
- Prozeduretan parte hartzen dutenek bete dezatela interes-gatazkarik ez dagoela adierazten duen adierazpena (DACI), nolahi ere kontratazio/dirulaguntza emateko organoaren arduradunak, lizitazio/oinarrien edo/eta deialdien dokumentuak idazten

ANEXO III

PROTOCOLO DE CONFLICTOS DE INTERÉS

El Ayuntamiento desarrollará su actividad protegiendo los derechos e intereses legítimos de todos los Destinatarios y respetando en todo momento la igualdad de trato y evitando cualquier tipo de discriminación.

Los Destinatarios actuarán de forma imparcial y profesional en todo momento en relación con cualquier operación que pudiera suponer un potencial conflicto de interés en el marco del presente Plan. Adicionalmente, no podrán, bajo ningún concepto, beneficiarse, hacer referencia y de cualquier forma aprovecharse de su relación con el Ayuntamiento para la promoción de intereses ajenos o externos, de negocios o de otro tipo, o para beneficiar a amigos o familiares inmediatos o cercanos.

El Ayuntamiento requerirá a todos los Terceros con los que vaya a mantener cualquier tipo de relación que cumplimenten el Modelo de Declaración de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI) que se adjunta al presente anexo.

Todos los Destinatarios están obligados a declarar proactivamente la existencia de cualquier posible conflicto de interés propio o ajeno, real o potencial, desde el momento en que se tenga conocimiento de la situación, informando de inmediato a su superior jerárquico y contactando con el Órgano de Control del Fraude a fin de que evalúe, interprete y adopte una decisión al respecto, proponga en su caso las medidas de control necesarias, y lleve el registro de tales situaciones.

En concreto el Ayuntamiento adoptará las siguientes medidas:

Medidas para la prevención del conflicto de intereses:

- Comunicación e información al personal de la Entidad sobre las distintas modalidades de conflicto de interés y de las formas de evitarlo.
- Cumplimentación de una declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI) a los intervinientes en los procedimientos, en todo caso el responsable del órgano de contratación/concesión de subvención, el personal que redacte los documentos de licitación/bases y/o convocatorias, los expertos que



Andoingo Udala

dituzten langileek, eskaerak/eskaintzak/proposamenak ebaluatzen dituzten adituek, eskabideak/eskaintzak/proposamenak ebaluatzeko batzordeetako kideek eta prozedurako kide anitzeko gainerako organoek.

- Kide anitzeko organoen kasuan, dagokion bileraren hasieran egin dezakete adierazpen hori bileran parte hartzen duten guztiek, eta Aktan jaso beharko da.
- Era berean, DACI agiria bete beharra ezarriko da, laguntza emateko baldintzen barruan, interes-gatazka potentziala erakusten duten jarduerak egin behar dituzten onuradunek aurkeztu beharreko baldintza gisa.
- Informazioa egiaztatzea merkataritza-erregistroen datu baseen bitartez, erakunde nazionalak eta EBko erakundeen datu-baseen bitartez, langileen espedienteen bitartez (datuak babesteko arauak kontuan hartuta), edo datuen prospektorako («data mining») edo arriskuen puntuazioarako tresnak (ARACHNE) erabiliz.
- Dagokion barne-araudia zorrotz aplikatzea (Estatuko, autonomia erkidegoko edo tokiko araudia), bereziki, urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 53. artikulua, Enplegatu Publikoaren Oinarriko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duena, printzipio etikoei dagokienez; urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzkoa, Abstentzioari dagokienez; eta abenduaren 9ko 19/2013 Legea, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzkoa.

2. Egon daitezkeen interes gatazkei aurre egiteko neurriak:

- Interes-gatazka bat egoteak ekar lezakeen egoeraren berri ematea hierarkian gorago dagoenari, zeinak idatziz berretsiko duen gatazka hori dagoela uste badu. Interes-gatazka dagoela uste denean, izendapenak egiteko ahalmena duen agintaritzak edo dagokion agintaritza nazionalak zainduko du kasuan kasuko pertsonak gai horretako jardura oro bertan behera uzten duela, eta beste edozein neurri gehigarri hartu ahal izango du, aplikagarri den Zuzenbidearekin bat etorriz.
- Dagokion barne-araudia zorrotz aplikatzea (estatukoa, autonomikoa edo tokikoa), bereziki Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren

evalúen las solicitudes/ofertas/propuestas, los miembros de los comités de evaluación de solicitudes/ofertas/propuestas y demás órganos colegiados del procedimiento.

- En caso de órganos colegiados, dicha declaración puede realizarse al inicio de la correspondiente reunión por todos los intervinientes en la misma y reflejándose en el Acta.
- Igualmente, establecimiento de la cumplimentación de la DACI como requisito a aportar por el/los beneficiarios que, dentro de los requisitos de concesión de la ayuda, deban llevar a cabo actividades que presenten un conflicto de intereses potencial.
- Comprobación de información a través de bases de datos de los registros mercantiles, bases de datos de organismos nacionales y de la UE, expedientes de los empleados (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) o a través de la utilización de herramientas de prospección de datos («data mining») o de puntuación de riesgos (ARACHNE).
- Aplicación estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonómica o local) correspondiente, en particular, el artículo 53 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público relativo a los Principios éticos, el artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la Abstención y la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Medidas para abordar los posibles conflictos de interés existentes:

- Comunicación de la situación que pudiera suponer la existencia de un conflicto de interés al superior jerárquico que confirmará por escrito si considera que existe tal conflicto. Cuando se considere que existe un conflicto de intereses, la autoridad facultada para proceder a los nombramientos o la autoridad nacional pertinente velará por que la persona de que se trate cese toda actividad en ese asunto, pudiendo adoptar cualquier otra medida adicional de conformidad con el Derecho aplicable.
- Aplicación estricta de la normativa interna (estatal, autonómica o local) correspondiente, en particular, del



Andoaingo Udala

urriaren 1eko 40/2015 Legearen 24 artikulua, errekusazioari buruzkoa, eta abenduaren 9ko 19/2013 Legea, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzkoa.

24 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la Recusación y la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Hartzaileen aldetik interes-gatazka bat dagoela ikusten bada, benetakoa zein potentziala, arau hauen arabera jokatu beharko da:

- Interes-gatazkagatik eragindako pertsonak modu proaktibo eta gardenean deklaratu dute interes-gatazka posible oro.
- Interes-gatazkagatik eragindako pertsonak ez dute informazio konfidentziala eskuratzetik izango.
- Interes-gatazkagatik eragindako pertsonak abstenitu egingo dira eztabaidetan eta erabakiak hartzeko garaian.
- Interes-gatazkagatik eragindako pertsonak interes-gatazkak konpontzeko kolaboratuko dute.
- Interes-gatazka egoera batean sartuta dauden gobernu organoko kideek egoera horren berri berehala eman beharko die organoko gainerako kideei eta Iruzurra Kontrolatzeko Organoari.

En caso de observarse por parte de los Destinatarios un conflicto de interés, tanto real como potencial, se deberá actuar de acuerdo con las siguientes normas:

- Las personas afectadas por el conflicto de interés declararán de forma proactiva y transparente cualquier posible conflicto de interés.
- Las personas afectadas por el conflicto de interés no accederán a la información confidencial.
- Las personas afectadas por el conflicto de interés se abstendrán en las deliberaciones y en las tomas de decisiones.
- Las personas afectadas por el conflicto de interés colaborarán en la resolución de los conflictos de interés.
- Los miembros del órgano de gobierno incurso en situación de conflicto de interés, deberán comunicar inmediatamente de tal situación a los demás miembros del órgano y al Órgano de Control del Fraude.



Andoingo Udala

IV. ERANSKINA

INTERES GATAZKARIK EZ DAGOELA ADIERAZTEKO EREDUA (DACI)

ESPEDIENTEA: KONTRATUA/DIRULAGUNTZA:

Goian aipatutako kontratazio/dirulaguntza prozeduran inpartzialtasuna bermatzeko, behean sinatzen duenak/dutenek, espedientearen prozesuko parte hartzaile gisa, honako hau adierazten du/dute:

Lehenengo. Honako hauen berri dutela:

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren uztailaren 18ko 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamenduaren 61.3 artikulua (EBren Finantza Erregelamendua) honela dio: «Interes gatazka egongo da pertsona baten eginkizunen jardun inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen denean bere familiarekin, bizitza sentimentalarekin, kidesun politiko edo nazionalarekin, interes ekonomikoekin edo interes pertsonalarekin zuzenean edo zeharka zerikusia duen edozein arrazoiengatik».

Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen «Ustelkeriaren aurkako borroka eta interes gatazken prebentzioa» edukia duen 64. artikulua helburua da lehiaren distorsio oro saihestea, prozedura gardena dela eta hautagai eta lizitatzaille guztientzat tratua berdina dela bermatzeko.

Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua «Abstentzioa» xedatzen du prozeduran esku hartzetik abstenituko direla «Administrazioetako agintariak eta langileek, hurrengo atalean aipaturiko egoeretakoren batean daudenean». Abstenitzeko arrazoi dira:

- Interes pertsonala izatea aztertuko den gaian edo besteren batean, baldin eta azken horren ebazpenak lehenari eragin badiezaioke; sozietate edo entitate interesdunen bateko administratzaile izatea, edo interesdunen batekin ebatzi gabeko auziren bat izatea.
- Ezkontza lotura edo antzeko egitatezko egoera izatea, eta ahaidetasuna izatea, laugarren gradurainoko odolkidetasunezkoa edo bigarren gradurainoko ezkontza ahaidetasunezkoa, interesdunetako edozeinekin, entitate edo sozietate

ANEXO IV

MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES (DACI)

EXPEDIENTE: CONTRATO/SUBVENCIÓN:

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención arriba referenciada, el/los abajo firmante/s, como participante/s en el proceso del expediente, declara/declaran:

Primero. Estar informado/s de lo siguiente:

Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal.»

Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

Que el artículo 23 «Abstención», de la Ley 40/2015, de 1 octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que deberán abstenerse de intervenir en el procedimiento «las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente», siendo éstas:

- Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.
- Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades



Andoingo Udala

interesdunen bateko administratzaileekin, bai eta prozeduran esku hartzen duten aholkulari, legezko ordezkari edo mandatariekin ere, edo haien bulego berekoa izatea edo haiekin elkartuta egotea aholkularitza, ordezkaritza edo mandataritzarako.

- Aurreko letran aipaturiko pertsonetakoren batekin adiskidetasun mina edo ikusezin nabarmena izatea.
- Dagokion prozeduran aditu edo lekuko gisa parte hartua izatea.
- Gaian zuzeneko interesa duen pertsona fisiko edo juridikoren batekin zerbitzu harremana izatea edo pertsona horri, azken bi urteetan, zerbitzu profesionalak eskaini izana, edozein motatakoak eta edozein baldintza eta tokitan.

Bigarren. Ez dagoela/daudela Europar Batasunaren Finantza Erregelamenduaren 61.3 artikuluan adierazitako interes gatazkatzat jo daitekeen edozein egoeratan, eta ez duela/dutela Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23.2 artikuluko abstentzio-arrazoirik, lizitazio/emakida prozedurari eragin diezaiokeenik.

Hirugarren. Konpromisoa hartzen duela/dutela kontratazio organoari/ebaluazio batzordeari jakinarazteko, luzamendurik gabe, egoera hori sortzen duen edo sor dezakeen interes gatazka edo abstentzio-arrazoi oro.

Laugarren. Badakit interes gatazkarik ez dagoela dioen adierazpen bat faltsua dela frogatzen bada, aplikatu beharreko araudiak ezartzen dituen diziplina ondorioak eta ondorio administratiboak eta judizialak ekarriko dituela.

interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.

- Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.
- Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.
- Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar».

Segundo. Que no se encuentra/n incurso/s en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses de las indicadas en el artículo 61.3 del Reglamento Financiero de la UE y que no concurre en su/s persona/s ninguna causa de abstención del artículo 23.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que pueda afectar al procedimiento de licitación/concesión.

Tercero. Que se compromete/n a poner en conocimiento del órgano de contratación/comisión de evaluación, sin dilación, cualquier situación de conflicto de intereses o causa de abstención que dé o pudiera dar lugar a dicho escenario.

Cuarto. Conozco que, una declaración de ausencia de conflicto de intereses que se demuestre que sea falsa, acarreará las consecuencias disciplinarias/administrativas/judiciales que establezca la normativa de aplicación.

DATA ETA SINADURA

FECHA Y FIRMA

IZEN OSOA:

NAN:

NOMBRE COMPLETO:

DNI:



Andoingo Udala

V. ERANSKINA

ANEXO V

**IRUZURRAREN AURKAKO
BANDERA GORRIAK**

**BANDERAS ROJAS
FRENTE AL FRAUDE**

KONTRATAZIOA / CONTRATACIÓN	
A	LIZITATZAILE BATEN ALDE MOLDATUTAKO PLEGUAK PLIEGOS AMAÑADOS A FAVOR DE UN LICITADOR
1	Eskaintza bakarra aurkeztu da edo lizitatzailerik kopurua oso txikia da / Se ha presentado una única oferta o el número de licitadores es anormalmente bajo
2	Antzekotasun egiaztagarria dago kontratazio prozeduraren pleguen eta kontratista esleipendunaren zerbitzuen eta/edo produktuen artean / Existe una similitud constatable entre los pliegos del procedimiento de contratación y los servicios y/o productos del contratista adjudicatario
3	Horri buruzko kejak jaso dira lizitatzailerik aldetik / Se han recibido quejas en este sentido por parte de licitadores
4	Kontratazio prozeduraren pleguetan, aurreko antzeko prozeduretan onartutakoetatik urrun dauden aginduak daude / Los pliegos del procedimiento de contratación incluyen prescripciones que distan de las aprobadas en procedimientos previos similares
5	Pleguek ezohiko edo zentzugabeko klausulak dituzte / Los pliegos incorporan cláusulas inusuales o poco razonables
6	Botere esleitzailerik marka jakin bat definitzen ari da, produktu generiko baten ordez / Se está definiendo por el poder adjudicador una marca concreta en lugar de un producto genérico
7	Kontratazio prozedurari buruzko dokumentazioan informazio eta publizitate neurrik ez egotea eta/edo eskaintzak jasotzeko epe nahikoa ez izatea / Ausencia de medidas de información y publicidad en la documentación relativa al procedimiento de contratación y/o insuficiencia de plazos para la recepción de ofertas
B	KOLUSIOA LIZITAZIOAN / COLUSIÓN EN LA LICITACIÓN
8	Lizitazioaren emaitzak berekin dakar kontratua esleitzeko eskaintza handiegia izatea, aurreikusitako kostuekin, prezio publikoen zerrendekin, industriako obra edo zerbitzu antzekoekin edo batez bestekoekin edo merkatuko erreferentzia prezioekin alderatuta / El resultado de la licitación conlleva a la adjudicación del contrato a una oferta excesivamente alta en comparación con los costes previstos, con las listas de precios públicas, con obras o servicios similares o promedios de la industria o con precios de referencia del mercado
9	Aurkeztutako eskaintza guztiek prezio altuak dituzte etengabe. Horrek haxe egiaztatuko luke: lizitatzailerik artean balizko akordioak egotea eskaintako prezioetan / Todas las ofertas presentadas incluyen precios elevados de forma continuada. Constaría: Posibles acuerdos entre los licitadores en los precios ofertados
10	Lizitatzailerik berriak daudenez, eskaintzak nabarmen jaitsi dira / Ante la presencia de nuevos licitadores las ofertas bajan considerablemente
11	Esleipendunek txandaka hartzen dute parte, eskualdearen, lan motaren, obra motaren eta abarren arabera. Horrek haxe egiaztatuko luke: lizitatzailerik artean akordioak egon daitezkeela merkatua banatzeko. / Los adjudicatarios turnan su participación por región, tipo de trabajo, tipo de obra, etc.



Andoingo Udala

	Constataría: Posibles acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado
12	Badira lizitazioan parte hartu zuten azpikontratatistak / Existen subcontratistas que participaron en la licitación
13	Ohiz kanpoko eskaintza-ereduak daude (adibidez: kontratuaren aurrekontua zehatz-mehatz eskaintzen da, eskaintzen prezioak altuegiak dira, hurbilegiak, etab.) / Existen patrones de ofertas inusuales (ej: se oferta exactamente el presupuesto del contrato, los precios de las ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, etc.)
14	Lizitzaileen arteko konexioen ebidentzia (adibidez, helbide komunak, langileak, telefono zenbakiak, etab.) / Evidencia de conexiones entre licitadores (ej: domicilios comunes, personal, números de teléfono, etc.)
15	Kontratista harremanetan jartzen da lizitzaile gisa parte hartzen duten azpikontratatistekin / Comunica el contratista a subcontratistas que también participan como licitadores
16	Enpresa jakin batzuek lehiatzen dute beti, eta beste batzuek ez dute inoiz lehiatzen / Compiten siempre ciertas compañías y otras nunca lo hacen
17	Fikziozko lizitzaileak daude / Existen licitadores ficticios
18	Nabari da zenbait lizitzailek informazioa trukatzeko dutela, horrela akordio informalek lortuz / Evidencia de que ciertos licitadores intercambian información, obteniendo así acuerdos informales
19	Kolizio aukera handiagoa sektore jakin batzuetan: zoladura asfaltikoa, eraikinen eraikuntza, dragatzea, ekipo elektrikoak, teilatua ematea, hondakinak ezabatzea? / Mayor probabilidad de colusión en determinados sectores: pavimentación asfáltica, construcción de edificios, dragado, equipos eléctricos, techado, eliminación de residuos?
C	INTERES GATAZKA / CONFLICTO DE INTERESES
20	Kontratista edo saltzaile jakin bati mesede egiten zaio, inolako azalpenik gabe edo ohikoa ez den bezala, eta/edo funtzionario/langile batek ezohiko portaera du bere ardurapean ez dagoen lizitazio prozedura bati buruzko informazioa lortzeko / Se favorece a un contratista o vendedor en concreto, sin explicación alguna o con carácter inusual y/o Existe un comportamiento inusual por parte de un funcionario/empleado para obtener información sobre un procedimiento de licitación del que no está a cargo
21	Kontratazio organoko kideren batek lizitazioan parte hartu duen enpresa batentzat lan egin du, esleipen erakunde horretan lanean hasi aurretik / Algún miembro del órgano de contratación ha trabajado para una empresa que participa en la licitación de forma inmediatamente anterior a su incorporación al puesto de trabajo en el citado organismo de adjudicación
22	Familia loturaren bat dago kontratazio organoko funtzionario/enplegatut baten eta lizitzailearen baten artean / Existe alguna vinculación familiar entre un funcionario/empleado del órgano de contratación y algún licitador
23	Esleipenak behin eta berriz egiten dira lizitzaile beraren alde / Se producen reiteraciones en las adjudicaciones a favor de un mismo licitador
24	Prezio handiak eta kalitate eskaseko lanak onartzen dira / Se aceptan altos precios y trabajos de baja calidad
25	Kontratazioaz arduratzen diren funtzionarioek/langileek ez dute DACI agiria aurkeztu edo osatu gabe aurkeztu dute / No se presenta DACI por los funcionarios/empleados encargados de la contratación o se hace de forma incompleta
26	Kontratazioaz arduratzen den funtzionarioak/langileak ez du onartzen kontratazio prozesuak bertan



Andoingo Udala

	behera uztea dakarren maila igoyerarik / El funcionario/empleado encargado de la contratación no acepta un ascenso que supone abandonar los procesos de contratación
27	Bere negozioak egiten ditu kontratazioan parte hartzen duen funtzionarioak/langileak / Hace negocios propios el funcionario/empleado participante en la contratación
28	Harreman soziala dago kontratazio prozesuan parte hartzen duen funtzionario/langile baten eta zerbitzuen edo produktuen hornitzaile baten artean, arlo profesionaletik harago / Existe relación social más allá de lo estrictamente profesional entre un funcionario/empleado que participa en el proceso de contratación y un proveedor de servicios o productos
29	Esplikaziorik gabe, handitu egin da kontratazioan parte hartzen duen funtzionarioaren/langilearen aberastasuna edo bizi-maila / Inexplicablemente se ha incrementado la riqueza o el nivel de vida del funcionario/empleado participante en la contratación
D	AURKEZTUTAKO ESKAINTZAK MANIPULATZEA / MANIPULACIÓN DE LAS OFERTAS PRESENTADAS
30	Lizitatzailleen kexak izan dira (salaketak, erreklamazioak, etab.) / Han existido quejas (denuncias, reclamaciones, etc.) de licitadores
31	Lizitazio prozeduren kontrol falta eta/edo desegokitasuna dago / Existe una falta de control e/o inadecuación de los procedimientos de licitación
32	Eskaintzak jaso ondoren aldatu egin direla erakusten duten zantzuak daude / Hay indicios que evidencien cambios en las ofertas después de la recepción de éstas
33	Zenbait eskaintza baztertu egin dira akatsak izateagatik / Existen ofertas que han sido excluidas por la existencia de errores
34	Zenbait lizitatzaille gaitu baztertu egin dira zalantzazko arrazoiengatik / Hay licitadores capacitados que han sido descartados por razones dudosas
35	Eskatutako gutxieneko kopurua baino eskaintza gutxiago jaso dira eta, hala ere, prozedurarekin jarraitu da, ez da eman gabe utzi. Edo, bestela, esleitu gabe utzi da prozedura eta berriro deitu da, pleguetan agertzen diren irizpideen arabera onargarriak diren eskaintzak jaso arren / Se han recibido menos ofertas que el número mínimo requerido y aun así se sigue con el procedimiento, sin declararse desierto. O bien, se ha declarado desierto el procedimiento y vuelve a convocarse a pesar de recibir ofertas admisibles de acuerdo con los criterios que figuran en los pliegos
E	GASTUA ZATITZEA / FRACCIONAMIENTO DEL GASTO
36	Antzeko xedea duten bi erosketa edo gehiago egin dira esleipendun beraren alde, lehia berme handiagoko prozedurak ez erabiltzeko helburu bakarrarekin / Se aprecian dos o más adquisiciones con objeto similar efectuadas a favor de idéntico adjudicatario, con la única finalidad de no utilizar procedimientos con mayores garantías de concurrencia
37	Erosketak arrazoirik gabe bereizi egin dira, adibidez, eskulanaren eta materialen kontratu bereziak, biak lizitazio irekiko atalaseen azpitik egonda / Las compras se han separado injustificadamente, ejemplo, contratos separados de mano de obra y materiales, estando ambos por debajo de los umbrales de licitación abierta
38	Erosketa sekuentzialak daude lizitazioen publikitate egiteko betebeharraren atalasetik behera / Existen compras secuenciales por debajo de los umbrales de obligación de publicidad de las licitaciones
F	KONTRATUEN NAHASKETA / MEZCLA DE CONTRATOS
39	Antzeko fakturak daude lan edo kontratu desberdinetan aurkeztuak /



Andoingo Udala

	Hay facturas similares presentadas en diferentes trabajos o contratos
40	Kontratistak lan bat baino gehiago fakturatu du aldi berean / El contratista factura más de un trabajo en el mismo periodo de tiempo
G	KOSTUAK OKER KARGATZEA / CARGA ERRÓNEA DE COSTES
41	Lan kargak gehiegizkoak edo ezohikoak dira / Las cargas laborales son excesivas o inusuales
42	Lan kargak bateraezinak dira kontratuaren egoerarekin / Las cargas laborales son incompatibles con la situación del contrato
43	Itxurazko aldaketak daude denborak kontrolatzeko orrietan / Hay cambios aparentes en las hojas de control de tiempos
44	Ez dago denborak kontrolatzeko orririk / Inexistencia de hojas de control de tiempos
45	Kontratu bati baino gehiagori egotzitako kostu material berdinak daude / Hay costes materiales idénticos imputados a más de un contrato
46	Zeharkako kostuak zuzeneko kostu gisa egotzi dira / Se imputan costes indirectos como costes directos

DIRULAGUNTZAK / SUBVENCIONES	
A	LEHIA MUGATZEA / LIMITACIÓN DE LA CONCURRENCIA
1	Oinarri arautzaileei/deialdiari behar besteko zabalkundea ez ematea, publizitate eta gardentasun printzipioak bete gabe. Besteak beste, Dirulaguntzen Lege Orokorrean eta/edo beste hedabide batzuetan ezarritako nahitaezko bitartekoak ez betetzeagatik gerta daiteke / Falta de la suficiente difusión a las bases reguladoras/convocatoria, incumpléndose los principios de publicidad y transparencias. e puede producir, entre otros, por el incumplimiento de los medios obligatorios establecidos en la LGS y/o en otros medios de difusión
2	Deialdian ez da argi eta garbi zehaztu laguntzen/dirulaguntzen onuradunek zein baldintza bete behar dituzten / Falta una definición clara en la convocatoria los requisitos que deben cumplir los beneficiarios/destinatarios de las ayudas/subvenciones
3	Eskaerak aurkezteko oinarri arautzaileetan/deialdian ezarritako epeak ez betetzea / Inobservancia de los plazos establecidos en las bases reguladoras/convocatoria para la presentación de solicitudes
4	Baremoak ez dira argitaratu kasuan kasuko aldizkari ofizialetan, emandako dirulaguntzei horiek aplika dakizkiekeenean / Se produce la ausencia de publicación de los baremos en los Boletines Oficiales correspondientes cuando resulten aplicables a subvenciones concedidas
5	Laguntzen onuradunak/hartzaileak ez du lehia bermatzeko betebeharra bete hornitzaileekin negoziatu behar badu. Dirulaguntzen Lege Orokorrean 31.3 eta 29.7 artikulak ez betetzea / El beneficiario/destinatario de las ayudas incumple la obligación de garantizar la concurrencia en caso de que necesite negociar con proveedores. Incumplimiento de los artículos 31.3 y 29.7 de la LGS
B	TRATU DISKRIMINATZAILEA ESKATZAILEAK HAUTATZEAN / TRATO DISCRIMINATORIO EN LA SELECCIÓN DE LOS SOLICITANTES
6	Onuradunak hautatzerakoan ez dira bete objektibotasunaren, berdintasunaren eta diskriminaziorik ezaren printzipioak. Ez da irizpide homogeneorik erabili onuradunak hautatzeko / Se incumplen los principios de objetividad, igualdad y no discriminación en la selección de



Andoingo Udala

	beneficiarios. No se sigue un criterio homogéneo para la selección de beneficiarios
C	<i>INTERES GATAZKAK EBALUAZIO BATZORDEAN / CONFLICTOS DE INTERÉS EN EL COMITÉ DE EVALUACIÓN</i>
7	Nahita eragin da onuradunen ebaluazioan eta hautaketan, haietako baten alde eginez, lehentasunezko tratua emanaz edo batzordeko beste kide batzuei presioa eginez / Se ha influido de forma deliberada en la evaluación y selección de los beneficiarios, favoreciendo a alguno de ellos, dando un trato preferente, o presionando a otros miembros del comité
D	<i>ESTATUKO LAGUNTZEN ARAUBIDEA EZ BETETZEA / INCUMPLIMIENTO DEL RÉGIMEN DE AYUDAS DE ESTADO</i>
8	Finantzatutako eragiketak estatuaren laguntzak dira, eta ez zaio jarraitu Europako araudiak horretarako ezarritako informazio eta jakinarazpen prozedurari/ Las operaciones financiadas constituyen ayudas de estado y no se ha seguido el procedimiento de información y notificación establecido al efecto por la normativa europea
E	<i>DIRULAGUNTZAREN XEDEA DESBIDERATZEA / DESVIACIÓN DEL OBJETO DE SUBVENCIÓN</i>
9	Onuradunak dirulaguntza arautzen duen araudian ezarritako helburua ez betetzea edo ez gauzatzea / Inobservancia de la finalidad establecida en la normativa reguladora de la subvención por parte del beneficiario o falta de ejecución
F	<i>GEHIGARRITASUN PRINTZIPIOA EZ BETETZEA / INCUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE ADICIONALIDAD</i>
10	Eragiketen kofinantzazioan soberakina dago / Existe un exceso en la cofinanciación de las operaciones
11	Proiektu bera finantzatzen duten hainbat kofinantzatzaile daude / Existen varios cofinanciadores que financian el mismo proyecto
12	Hirugarrenek egindako ekarpenen euskarri den dokumentazioa falta da (adibidez: hitzarmenak, dohaintzak, bestelako diruzko ekarpenak, etab.) / Falta documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros (ejemplos: convenios, donaciones, aportaciones dinerarias de otra naturaleza, etc.)
13	Hirugarrenek emandako finantzaketa finalista izatea falta da, eta ez dago finantzaketa banatzeko irizpiderik / Falta el carácter de finalista de la financiación aportada por terceros, no existiendo un criterio de reparto de la misma
14	Onuradunak proiektu bakoitzeko gastuen eta sarreraren kontrolik ez izatea / Inexistencia de un control de los gastos e ingresos por proyecto por parte del beneficiario
15	Onuradunak proiektuari esleitutako mugarren eta/edo helburuen kontrolik ez izatea / Inexistencia de un control de los hitos y/u objetivos asignados al proyecto por parte del beneficiario
G	<i>DOKUMENTUAK FALTSUTZEA / FALSEDAD DOCUMENTAL</i>
16	Eskatzaileek hautaketa prozesu batean aukeratuak izateko aurkeztutako agiri edo adierazpen faltsuak daudela egiaztatuta da. Faltsukeria hori honako hauei buruzkoa izan daiteke: sinatutako adierazpenak, finantza informazioa, konpromisoak eta abar, ebaluazio batzordeari nahasmendua eraginez / Se constata la existencia de documentos o declaraciones falsas presentadas por los solicitantes al objeto de salir elegidos en un proceso de selección. Dicha falsedad puede versar sobre: declaraciones firmadas, información financiera, compromisos, etc., induciendo a error al comité de evaluación
17	Gastuak justifikatzeko dokumentu euskarria manipulatu egin da / Se ha manipulado el soporte documental de justificación de los gastos



Andoingo Udala

H	INFORMAZIOARI ETA PUBLIZITATEARI BURUZ ESTATUKO ETA EUROPAKO ERKIDEGOKO ARAUDIAK EZARRITAKO BETEBEHARRAK EZ BETETZEA / INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES ESTABLECIDAS POR LA NORMATIVA NACIONAL Y COMUNITARIA EN MATERIA DE INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD
18	Informazio eta komunikazio betebeharrak ez dira bete. Bereziki, estatuko nahiz Europako testu arauemaileetan jasotako betebeharrak / Se han incumplido los deberes de información y comunicación. Especialmente las obligaciones contenidas en los diferentes textos normativos, tanto nacionales como europeos
I	AUDITORIA ARRASTOA GALTZEA / PÉRDIDA DE PISTA DE AUDITORÍA
19	Erakundeak alde batera utzi du eragiketaren dokumentazio egokia, auditoria arrastoa bermatuko lukeena / El organismo ha obviado la correcta documentación de la operación que permitiría garantizar la pista de auditoría
20	Eragiketaren ondoriozko gastuak dokumentatzeko modua saihestu egin du deialdiak / La convocatoria elude la forma en que deben documentarse los distintos gastos derivados de la operación
21	Gastu hautagarrien definizio argi eta zehatza falta da deialdian / Falta en la convocatoria una definición clara y precisa de los gastos elegibles
22	Deialdian ez dago jasota proiektuan aplikatu beharreko kostuak kalkulatzeko metodoa / Falta en la convocatoria el método de cálculo de costes que debe aplicarse en los proyectos