

Expte.: 2025K1150011

BALDINTZA TEKNIKOEN PLEGUA, HONDARRIBIKO UDALAREN ETA ARMA PLAZA FUNDAZIOA Saren AUDITORETZA LANAK EGITEKO, 50.000 €-ko EDO GEHIAGOKO ZUZENeko DIRULAGUNTZAK JUSTIFIKATZEKO KONTUAK, ETA NAZIOARTEKO LANKIDETZARAKO DIRULAGUNTZAK JUSTIFIKATZEKO KONTUAK BERRIKUSI ETA KONTROLATZEKO ZERBITZUAREN KONTRATUA ARAUTU BEHARREKOAK.

I. KONTRATUAREN GAIA

Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko erakundeek barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuaren 34.1 artikuluan xedatutakoari jarraiki, toki erakundeek lankidetzara publikoa edo pribatua lortu ahal izango dute auditoretza publikoak egiteko.

Ondorioz, honako lan hauek egiteko zerbitzua ematea de xede kontratu honek:

- Kontu edo finantza audiatoretza.
- Legezkotasunaren betetze mailaren auditoretza.
- Auditoretza operatiboa.
- Dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea

Beraz, hauexek dira kontratuaren helburuak: ikuskatuko diren erakundeek kontabilitate, eta hala dagokionean, aurrekontu arloko informazioa aplikagarri den finantza informazioaren araubide esparruaren arabera egoki aurkezten den egiaztatzea; erakunde horiek bideraturiko ekonomia eta finantza arloko kudeaketa ekintzak, jarduketak eta prozedurak aplikagarri diren araubideen arabera garatu diren egiaztatzea; eta kredituen kudeaketan legezkotasunaren betetze maila egiaztatzea.

Dirulaguntzen justifikazio-kontuak berrikusteari dagokionez, lanaren irismena honetan datza: ezarritako baldintzak bete direla eta dirulaguntzak emateko egintzan aurreikusitako helburuak lortu direla egiaztatzean, bai eta jasotako funtsak dirulaguntza eman zen eta helbururako araudian eta dokumentazioan ezarritako moduan eta epeetan erabili direla egiaztatzean ere. Era berean, onuradunak emakida-egintzan ikusgarritasunari buruz ezarritako arauak, garapen-dokumentazioa eta araudi erregulatzailerak bete dituen aztertuko da.

Ondorio horietarako, zerbitzuak hiru lotetan banatuko dira:

- **Lehenengo lotea:** Hondarribiko Udalaren eta Arma plaza fundazioaren kontuen edo finantzen auditoretza, Arma plaza fundazioaren legezkotasunari buruzko auditoretza eta auditoretza operatiboa.
- **Bigarren lotea:** 50.000 euro edo gehiagoko zuzeneko dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea.
- **Hirugarren lotea:** Nazioarteko lankidetzarako dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea.

II. EREMU SUBJEKTIBOA



Auditoretza mota hauek egiteko zerbitzua eman beharko dute esleipendunek:

- **Lehenengo lotea:** Hondarribiko Udalaren finantza auditoretzari buruzko behin betiko txostenak Arma Plaza Fundazioa entitatearen legezkotasuna betetzeari buruzko auditoretzen eta auditoretza operatiboen behin betiko txostenak entregatzean:
 - Finantza auditoretza erakunde hauetan:
 - Hondarribiko Udala
 - Arma Plaza Fundazioa
 - Legezkotasuna betetze mailaren auditoretza erakunde hauetan:
 - Arma Plaza Fundazioa
 - Auditoretza operatiboa erakunde hauetan:
 - Arma Plaza Fundazioa
- **Bigarren lotea:** 50.000 euro edo gehiagoko zuzeneko dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea:
 - 50.000 euro edo gehiagoko zuzeneko dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea eta kontrolatzea.
- **Hirugarren lotea:** Nazioarteko lankidetzarako dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea.
 - Nazioarteko lankidetzarako norgehiagokako dirulaguntzak berrikustea eta kontrolatzea.

III. KONTRATUAREN EDUKIA

Lanaren azken emaitza gisa, honako dokumentu hauek aurkeztuko dituzte esleipendunek ekitaldi bakoitzeko:

- **Lehenengo lotea:**
 - Hondarribiko Udalaren eta Arma plaza fundazioaren kontuen edo finantzen auditoretza, Arma plaza fundazioaren legezkotasuna betetzeari buruzko eta auditoretza eta auditoretza operatiboa:
 - **Finantza-auditoretzako txostena.** Bertan jasoko da urteko kontuek erakundearen ondarearen eta finantza-egoeraren irudi fidela adierazten duten ala ez, bai eta haren emaitzak eta diru-fluxuak ere, aplikatzekoa den arau-esparruarekin eta, zehazki, kontabilitate-printzipio eta -irizpideekin bat etorriz.

- **Aurrekontuaren likidazio egoeraren finantza** auditoretzari buruzko txostena, aplikagarri den araubide esparruarekin eta, zehazki, aurrekontu alorreko printzipio eta irizpideekin bat etorrira; baita Udalaren ondare/ekonomia alorreko emaitzaren analisia ere.
- **Legezkotasuna betetzeari buruzko auditoretza txostena**, Arma Plaza Fundazioak bere ekonomia/finantza jarduera arautzen duen legezko araubidea bete ote duen azalduko du (legearen arabera jardun izana kontabilitate eta aurrekontu gaitan, kontratazio administratiboetan, hitzarmenak sinatzean, dirulaguntzak ematean eta kudeatzean, langileen kontratu eta gastuetan, zorpetzeetan, sarreraren kudeaketan eta ikuskatutako erakundearen ekonomia/finantza jarduera beste edozein alderditan).
- **Auditoretza operatiboari buruzko txostena. Bertan jasoko dira** Arma Plaza Fundazioan egiten diren analisiaren emaitzak, eta hobetzeko proposamenak edo ikuskatutako erakundea eraldatzeko edo deuseztatze gomendioak bildu ahal izango ditu.
- **Ikuskatutako erakundearen administrazio eta kontabilitate prozedurak** hobetzeko ikuskatzaileak egoki iritzitako iruzkinak eta gomendioak biltzen dituen txostena.

Gainera, ekitaldiko kontuak ixtean, aholkuak emango dizkie esleipendunak Hondarribiko Udalari eta Arma Plaza Fundazioari, planteatu litezkeen zalantzak argituko ditu, berrikusi egingo du helarazten zaion dokumentazioa, eta prest egongo da dei egiten zaionean berehalakoan aurkezteko.

- **Bigarren lotea:** 50.000 euro edo gehiagoko zuzeneko dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea:
 - **Dirulaguntzen gauzatzea kontrolatzeko txostenak**, onuradunek aurkeztutako justifikazio-kontuak berrikusi ondoren. Txostenean, dokumentazio horren azterketaren emaitza jasoko da, eta atzemandako aurkikuntzak eta/edo gorabeherak adieraziko dira.
Txostenak erakunde onuradunek bidalitako dokumentazioaren onargarritasuna edo onartezintasuna jasoko du. Justifikazioak akatsak baditu, dela zuzendu ez delako, dela erakunde onuradunak aurkeztutako alegazioak onartezinak direlako, txosten honetan akatsen zerrenda bat jasoko da, justifikatu gabeko zenbatekoa zehaztu ahal izateko, hori guztia aplikatu beharreko araudian oinarrituta.
- **Hirugarren lotea:** Nazioarteko lankidetzarako dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea.
 - **Dirulaguntzen gauzatzea kontrolatzeko txostenak**, onuradunek aurkeztutako justifikazio-kontuak berrikusi ondoren. Txostenean, dokumentazio horren



azterketaren emaitza jasoko da, eta atzemandako aurkikuntzak eta/edo gorabeherak adieraziko dira.

Txostenak erakunde onuradunek bidalitako dokumentazioaren onargarritasuna edo onartezintasuna jasoko du. Justifikazioak akatsak baditu, dela zuzendu ez delako, dela erakunde onuradunak aurkeztutako alegazioak onartezinak direlako, txosten honetan akatsen zerrenda bat jasoko da, justifikatu gabeko zenbatekoa zehaztu ahal izateko, hori guztia aplikatu beharreko araudian oinarrituta.

Txosten horien egitura, edukia eta tramitazioa Estatuko Administrazioako Kontu Hartzailletza Nagusiak (EAKN) agindutako auditoretza eta finantza kontrolaren alorreko arau teknikoetan finkatutakoaren arabera bideratuko dira.

Txosten eta analisi horiek euskaraz eta gaztelaniaz aurkeztuko dira. Zehazki, txosten bakoitzetik bina kopia aurkeztuko dira, sinatuta.

IV. KONTRATUAREN XEDEKO LANEN IRISMENA

A) Lehenengo lotea: Hondarribiko Udalaren eta Arma plaza fundazioaren kontuen edo finantzen auditoretza, Arma plaza fundazioaren legezkotasuna betetzeari buruzko eta auditoretza eta auditoretza operatiboa:

1. Kontu- edo finantza-auditoretza: Honako eginkizun hauek bilduko ditu:

Arma Plaza Fundazioaren finantza egoeren azterketa, egoera horiek erakundearen ondare egoera, operazioen emaitzak eta finantza egoeran izandako aldaketak egokiro islatzen ote duten irizteko, betiere kontabilitate eta aurrekontu alorreko printzipio eta irizpideekin bat etorrira. Hondarribiko Udalari dagokionez, Hondarribiko Udalaren aurrekontuaren likidazioa aplikagarri diren kontabilitate eta aurrekontu alorreko araubide eta printzipioei egokitzen ote zaien eta Udalaren ekonomia/ondare emaitzen kontua aztertuko da. Gainera, honako puntu hauek azalduko dira idatziz:

- Auditoretza prozedurak aplikatzean topatutako mugak.
- Aurreko ekitaldiko auditoretza txostenean azaldutako salbuespenen berariazko adierazpena, salbuespenak gainditu baldin badira, baina baita beren horretan jarraitzen dutenena ere.
- Ahuleziak eta kontabilitate prozedurak hobetzeko xedean ikuskatzaileak egoki deritzon era guztietako gomendioak, ondorioak eta iruzkinak.

2.- Legezktotasunaren betetze mailaren auditoretza: Honako eginkizun hauek bilduko ditu:

Arma Plaza Fundazioari dagokionez:

- Egiaztatuko du Fundazioak eguneratuta dituela zerga betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak. Gainera, 347 erdua (hirugarrenetikiko betebeharrak), 190 erdua

(PFEZ atxikipenak) eta 390 eredu (BEZaren urteko aitortpena) epearen barruan aurkeztu direla egiaztatuko beharko da.

- Langileen alorrean legeak bete dituela egiaztatuko du. Zehazki, lan-arloan honako eremu hauek sartzen dira:
 - ✓ Langile hautaketaren berrikuspena.
 - ✓ Soldataren berrikuspena, araubide publikoarekin bat etorruta.
 - ✓ Langile gastuak egoki egozte.
 - ✓ Soldata kontzeptu aldakorren berrikuspena.
- Jadanik burutu diren kontratuetan, obretarako 40.000, 00 €ko zenbatekoa (BEZ kanpo), eta zerbitzu eta horniduretarako 15.000 €ko zenbatekoa (BEZ kanpo) gaitzen dutenetan, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen aurreikusitakoa betetzen dela egiaztatzea.
- Kontratu txikiei dagokienez, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen 118. artikuluan xedatutakoa bete duela egiaztatuko du. Egiaztapen horiek egiteko, 347 eredu jasotako informazioaren laginketa-teknikak aplikatuko dira.
- Hala dagokionean, dirulaguntzak emateko prozeduren izaera eta araudia egiaztatuko du.

Atal honetan sartutako eginkizunak –Legeak bete direla ikuskatzea– laginketa teknikak aplikatuz eraman ahal izango dira burura. Udal Kontu hartzaileak gainbegiratuko du ikuskatzailearen lana, eta beharreko aginduak emango ditu adostutako zerbitzua behar bezala egikaritu dadin.

3.- Auditoretza operatiboa: Honako eginkizun hauek bilduko ditu:

Arma Plaza Fundazioari dagokionez, honako eginkizun hauek beteko ditu:

- Gastuak estatutuen helburuetara egokitzen direla egiaztatuko du.
- Gastuak eta sarrerak aurrekontuetara egokitzen direla egiaztatuko du.
- Horien osaera justifikatu zuten inguruabarrek beren horretan jarraitzen dutela egiaztatuko du.
- Horien finantza iraunkortasuna aztertuko du.
- Desegiteko arrazoirik ba ote dagoen aztertuko du.

B) Bigarren lotea: 50.000 euro edo gehiagoko zuzeneko dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea.

- Txosten teknikoaren eta txosten ekonomikoaren informazioaren egokitasuna aztertuko du.
- Dirulaguntzen onuradunek aurkeztutako egiaztagiriak berrikusiko eta egiaztatuko ditu (nahitaezko administrazio-dokumentazioaren zerrendaren arabera).
- Gastuen zerrenda sailkatua: egindako gastu osoa hartzen duela egiaztatuko da, finantzaketaren jatorria edozein dela ere.
- Egin daitezkeen aldaketak aztertuko ditu (epeak, aurrekontuak, aldaketa teknikoak eta bestelakoak).
- Gastu-frogagiriak laginketa bidez berrikusiko ditu, kontuaren frogagiriak 20 baino gehiago badira, eta zehatz-mehatz gainerako kasuetan.
- Laginketa-sistema, gutxienez, justifikatu beharreko aurrekontu-kontzeptu bakoitzaren zenbatekoaren % 5en gainean egingo da, eta, ehuneko horretan akatsak hautematen badira, laginketa bat egingo da, beste % 5en gainean. Bigarren laginketa horretan gorabeheraren bat detektatzen bada, dagokion kontzeptuaren gastu-egiaztagirien % 100 berrikusiko da. Nolanahi ere, gastuen egiaztapenak onuradunaren arabera justifikatutako gastu guztien % 30 izan beharko du gutxienez.
- Justifikazioa aurrekontu-partidaren arabera egiaztatuko du. Desbideratzeen azterketa.
- Proiektuaren zenbateko osoaren eta hartutako kofinantzaketa-konpromisoen justifikazioa egiaztatuko du. Desbideratzeen azterketa.
- Soberakinik dagoen egiaztatuko du.

C) Hirugarren lotea: Nazioarteko lankidetzarako dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea.

- Txosten teknikoaren eta txosten ekonomikoaren informazioaren egokitasuna aztertuko du.
- Dirulaguntzen onuradunek aurkeztutako egiaztagiriak berrikusiko eta egiaztatuko ditu (nahitaezko administrazio-dokumentazioaren zerrendaren arabera).
- Gastuen zerrenda sailkatua: egindako gastu osoa hartzen duela egiaztatuko da, finantzaketaren jatorria edozein dela ere.
- Egin daitezkeen aldaketak aztertuko ditu (epeak, aurrekontuak, aldaketa teknikoak eta bestelakoak).
- Kanbio-tasen eta, hala badagokio, sortutako interesen justifikazio eta aplikazio egokia egiaztatuko du.
- Gastu-frogagiriak laginketa bidez berrikusiko ditu, kontuaren frogagiriak 20 baino gehiago badira, eta zehatz-mehatz gainerako kasuetan.
- Laginketa-sistema, gutxienez, justifikatu beharreko aurrekontu-kontzeptu bakoitzaren zenbatekoaren % 5en gainean egingo da, eta, ehuneko horretan akatsak hautematen badira, laginketa bat egingo da, beste % 5en gainean. Bigarren laginketa horretan gorabeheraren bat detektatzen bada, dagokion kontzeptuaren gastu-egiaztagirien % 100 berrikusiko da. Nolanahi ere, gastuen egiaztapenak onuradunaren arabera justifikatutako gastu guztien % 30 izan beharko du gutxienez.
- Justifikazioa aurrekontu-partidaren arabera egiaztatuko du. Desbideratzeen azterketa.



- Proiektuaren zenbateko osoaren eta hartutako kofinantzaketa-konpromisoen justifikazioa egiaztatuko du. Desbideratzeen azterketa.
- Soberakinik dagoen egiaztatzea.

V. LANAREN ANTOLAMENDUA

Auditoretza etxeetako profesionalek egingo dute ikuskaritza lana, betiere etxe horretako bazkide baten erantzukizunpean eta Udal Kontu hartzailearekin koordinatuta. Nolanahi ere, esleipendunek oro har auditoretza alorreko arau teknikoaren arabera eta bereziki sektore publikoko auditoretza arauari jarraiki burutuko dute beren lana.

Lanak aurrera eramateko, ikuskatzaileak ezinbestean egongo dira udal kontu hartzailearekin koordinatuta, eta bi aldeek hala nahi badute, bilerak egingo dituzte tarteka. Gainera, udal Kontu-hartzaileak:

- Lan taldea handitzeko edo murrizteko eskatu ahal izango du txosten arrazoitu baten bitartez.
- Lanetan aplikatzen diren probak, laginak eta gainerako auditoretza teknikak gainbegiratu ahal izango ditu.
- Auditoretza lanaren gaineko kalitate kontrola bideratu ahal izango du.
- Kontratua betetzen dela zainduko du.

Jarduera horiek inolaz ere ez dute zerbitzua etengo, eta beraz, erabateko independentzia izango du ikuskaritza lanez arduratzen den enpresak.

VI. LAN PLANA

Ekitaldian zehar eskatzen diren aholku edo kontsultez gain, hautemandako beharrianen arabera planeatuko baitira halakoak, honako fase hauek hartuko dituzte burura eraman beharreko lanek:

Kontratu honen xedeko lanei ekin baino lehen, esleipendunek Plangintzaren Memoria aurkeztuko diote Kontu hartzaileari, hartan zehaztuko dituzte lan **programa** (berrikusi beharreko arloak, erabili beharreko metodologia eta legezkotasunaren esparruan berrikusi beharreko alderdiak) eta egikaritzeko egutegia.

Lehenengo lotea: Hondarribiko Udalaren eta Arma plaza fundazioaren kontuen edo finantzen auditoretza, Arma plaza fundazioaren legezkotasuna betetzeari buruzko eta auditoretza eta auditoretza operatiboa:

Arma Plaza Fundazioaren kontuen auditoretzari buruzko lana Fundazioaren Patronatuari aldi berean, urteroko kontuen formulazioa eta kontuen auditoretzaren zirriborroa aurrerapen nahikoarekin aurkezteko moduan egin beharko da.



Hondarribiko Udalaren auditoretza finantzarioari buruzko lana irailaren 30^a baino lehen burutu beharko da.

Mendeko erakundeen (Arma Plaza Fundazioa) Legezkotasuna betetzeari buruzko auditoretza eta auditoretza operatiboaren txostenak, behin-behineko izaerarekin ekainaren 30a baino lehen burutu beharko dira. Behin betiko txostena, irailaren 30a baino lehen burutu eta aurkeztu beharko da.

Bigarren lotea: 50.000 euro edo gehiagoko zuzeneko dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea:

Justifikazio-kontuen berrikuspen-txostenak justifikazio-dokumentazioa aurkeztu eta gehienez ere 2 hilabetera egin beharko dira.

Hirugarren lotea: Nazioarteko lankidetzarako dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea.

Justifikazio-kontuen berrikuspen-txostenak justifikazio-dokumentazioa aurkeztu eta gehienez ere 2 hilabetera egin beharko dira.

Azpimarratu behar da, urtero egin beharreko lanak aurreko ekitaldi ekonomikoari dagozkion lanak direla.

VII. ERANTZUKIZUNA

Ikuskaritza lana egiten duten auditoretza enpresen erantzukizunpean idatziko dira kontuen gaineko auditoretza txostenak, enpresa horiek sinatuko dute txostena, eta finkatutako Arau Tekniko eta legezko jarraibideen arabera izango da.

VIII. GIZA BALIABIDEAK ETA BALIABIDE TEKNIKOAK

Deskribatutako lana egiteko, kontratutik etorritako obligazioak betetzeko behar dituzten baliabide teknikoak eta giza baliabideak izango dituzte enpresa esleipendunek. Ondorio horietarako, lantaldeek kide hauek izango dituzte:

Lehenengo lotea: Hondarribiko Udalaren eta Arma plaza fundazioaren kontuen edo finantzen auditoretza, Arma plaza fundazioaren legezkotasuna betetzeari buruzko eta auditoretza eta auditoretza operatiboa:

- gutxienez, auditoretzaz arduratzen den bazkide bat, auditore-taldeburu bat eta bi laguntzaile.

Bigarren lotea: 50.000 euro edo gehiagoko zuzeneko dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea:

- gutxienez, auditoretzaz arduratzen den bazkide bat, auditore-taldeburu bat eta laguntzaile bat.

Hirugarren lotea: Nazioarteko lankidetzarako dirulaguntzak justifikatzeko kontuak berrikustea.



- gutxienez, auditoretzaz arduraten den bazkide bat, auditore-taldeburu bat eta laguntzaile bat.

Hondarribiko Udalaren Hizkuntza Politikarako Euskararen Ordenantzaren eta Hondarribiko Udalaren 2023-2027 Euskararen Erabilera Planaren bidez finkatutako irizpideekin bat etorriko da kontratuaren esleipendunak egingo duen hizkuntzaren erabilera.

Bestalde, enpresa esleipendunei idatzizko dokumentazioaren gaztelaniazko bertsioa ere eskatuko die Udalak, euskarazkoaz gain. Enpresak administrazioarekin izango dituen ahozko zein idatzizko harremanak (kontratuak, fakturak, txostenak, bilerak, kontsultak...) administrazioaren lan hizkuntzaren arabera izango dira, hau da, euskaraz.

Hizkuntzaren ofizialtasun bikoitzaren erregimena bete behar du kontratu honek, eta horrenbestez, euskara eta gaztelania zerbitzuko hizkuntzak izango dira.

IX. KONTRATUA EGIKARITZEA

Honako jarduera hauek bideratu ahal izango dira auditoretza prozedurak aplikatzeko:

- Ikuskatutako erakundearen ekonomia/finantza kudeaketari zuzenean edo zeharka eragiten dioten era guztietako dokumentuak eta aurrekariak aztertu ahal izango dira.
- Auditoretza egiteko beharrezkotzat jotzen den informazio eta dokumentazio guztia eskatu ahal izango da.
- Ikuskatutako erakundearekin zerikusia duten hirugarrenen eskatu ahal izango zaie erakundeak egindako eragiketei buruzko informazioa.
- Ekonomia/finantza eta kontabilitate alorreko informazioa daukaten sistema informatikoen segurtasuna eta fidagarritasuna egiaztatu ahal izango da.
- Ikuskatutako erakundearen era guztietako aktiboen egiaztapen materialak egin ahal izango dira.
- Ondorioak oinarritzeko zantzuak lortzeko beharrezkotzat jotzen den beste edozein jarduera bideratu ahal izango da.

LANEN KONFIDELTZIALTASUNA

Esleipendunek euren lanean zehar ezagutzen duten informazio guztia isilpean edukitzeko obligazioa dute, eta ezin izango dute informazio hori auditoretza lanak berezkoak dituen helburuekin bat ez datozen xedeetan erabili.

Elektronikoki sinatutako dokumentua



Expediente: 2025K1150011

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS A REGIR EN EL CONTRATO DEL SERVICIO DE REALIZACIÓN DE TRABAJOS DE AUDITORÍA DEL AYUNTAMIENTO DE HONDARRIBIA, S.A., LA FUNDACIÓN ARMA PLAZA, LA REVISIÓN Y CONTROL DE LAS CUENTAS JUSTIFICATIVAS DE LAS SUBVENCIONES DE CONCESIÓN DIRECTA DE IMPORTE SUPERIOR O IGUAL A 50.000 €, Y LAS CUENTAS JUSTIFICATIVAS DE LAS SUBVENCIONES DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL.

I. OBJETO DEL CONTRATO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 34.1 del Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades de Sector Público Local de Gipuzkoa, las entidades locales podrán recabar la colaboración pública o privada para la realización de las auditorías públicas.

En consecuencia, es objeto del presente contrato la prestación del servicio de realización de los siguientes trabajos:

- Auditoría de cuentas o financiera.
- Auditoría de cumplimiento de legalidad.
- Auditoría operativa.
- Revisión de cuentas justificativas de subvenciones

Por tanto, el objetivo del contrato es verificar si la información contable de las entidades auditadas se presenta adecuadamente según el marco normativo de información financiera, y en su caso presupuestaria, que les resulta de aplicación, y si los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera llevados a cabo por dichas entidades se han desarrollado de conformidad con la normativa legal que les resulta de aplicación, así como el grado de cumplimiento de la legalidad en la gestión de los créditos.

En cuanto a la revisión de las cuentas justificativas de las subvenciones, el alcance del trabajo consiste en la verificación del cumplimiento de las condiciones impuestas y la consecución de los objetivos previstos en el acto de concesión de las subvenciones, así como la aplicación de los fondos percibidos a la finalidad que sirvió y fundamentó la concesión en la forma y plazos establecidos en la normativa y documentación reguladoras. Asimismo, se revisará si el beneficiario ha dado cumplimiento a las normas en materia de visibilidad establecidas en el acto de concesión, la documentación de desarrollo y la normativa reguladora.

A estos efectos los servicios se dividirán en tres lotes:

- **Primer lote:** Auditoría de cuentas o financiera del ayuntamiento de Hondarribia y de la fundación Arma plaza, auditorías de cumplimiento de legalidad y operativa de la fundación Arma plaza.
- **Segundo lote:** Revisión de las cuentas justificativas de subvenciones de concesión directa de importe igual o superior a 50.000€.
- **Tercer lote:** Revisión de las cuentas justificativas de las subvenciones de cooperación internacional.



II. ÁMBITO SUBJETIVO

Los adjudicatarios deberán prestar el servicio de realización de trabajos de los siguientes tipos de auditoría:

- **Primer lote:** Auditoria de cuentas o financiera del ayuntamiento de Hondarribia y de la fundación Arma plaza, auditorias de cumplimiento de legalidad y operativa de la fundación Arma plaza:
 - Auditoría financiera a realizar en las siguientes entidades:
 - Ayuntamiento de Hondarribia
 - Fundación Arma Plaza
 - Auditoría de cumplimiento de legalidad a realizar en las siguientes entidades:
 - Fundación Arma Plaza
 - Auditoría operativa a realizar en las siguientes entidades:
 - Fundación Arma Plaza
- **Segundo lote:** Revisión de las cuentas justificativas de subvenciones de concesión directa de importe igual o superior a 50.000€:
 - Revisión y control de las cuentas justificativas de las subvenciones de concesión directa por importe superior o igual a 50.000 €.
- **Tercer lote:** Revisión de las cuentas justificativas de las subvenciones de cooperación internacional:
 - Revisión y control de las subvenciones en concurrencia competitiva para la cooperación internacional

III. CONTENIDO DEL CONTRATO

Los adjudicatarios deberán, como resultado final de los trabajos, presentar por cada uno de los ejercicios los siguientes documentos:

- **Primer lote:** Auditoria de cuentas o financiera del ayuntamiento de Hondarribia y de la fundación Arma plaza, auditorias de cumplimiento de legalidad y operativa de la fundación Arma plaza:

- **Informe de auditoría financiera**, que recogerá la opinión sobre si las **cuentas anuales** expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad, así como de sus resultados y flujos de efectivo, de acuerdo con el marco normativo que resulte de aplicación y, en concreto, con los principios y criterios contables.
- **Informe de auditoría financiera** del estado de **liquidación del presupuesto**, de acuerdo con el marco normativo que resulte de aplicación y, en concreto, con los principios y criterios presupuestarios; así como, análisis de la cuenta de resultado económico patrimonial del Ayuntamiento
- **Informe de auditoría de cumplimiento de legalidad**, que recogerá la opinión sobre si la Fundación Arma Plaza ha cumplido, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera (adecuación a la legalidad en materia contable y presupuestaria, de contratación administrativa, suscripción de convenios, concesión y gestión de subvenciones, contratación y gastos de personal, endeudamiento, gestión de ingresos y en cualquier otro aspecto de la actividad económico-financiera de la entidad auditada).
- **Informe de auditoría operativa**, en el que se recojan los resultados del análisis realizado en la Fundación Arma Plaza, que podrá contener recomendaciones de mejora o propuestas de transformación o supresión de la entidad auditada.
- **Informe con las observaciones y recomendaciones** que el auditor estime oportunas para la mejora de los procedimientos administrativos y contables de las entidades auditadas.

Además, el adjudicatario deberá prestar asesoramiento al Ayuntamiento de Hondarribia y a la Fundación Arma Plaza en el cierre de las cuentas del ejercicio, resolviendo las dudas que se puedan plantear, revisando la documentación que les sea remitida, así como personándose si fueran requeridos a tal efecto.

- **Segundo lote:** Revisión de las cuentas justificativas de subvenciones de concesión directa de importe igual o superior a 50.000€:
 - **Informes de control de la ejecución de las subvenciones** tras la revisión de las cuentas justificativas presentadas por los beneficiarios. En el informe se recogerá el resultado del examen de dicha documentación y se indicarán los hallazgos y/o incidencias detectados.
El informe recogerá la admisibilidad o inadmisibilidad de la documentación remitida por las entidades beneficiarias. Si la justificación tiene deficiencias, bien por falta de subsanación o bien por la inadmisibilidad de las alegaciones presentadas por la entidad beneficiaria, se recogerán en este informe una relación

de las deficiencias, que permitan determinar el importe injustificado, todo ello fundamentado en la normativa aplicable.

- **Tercer lote:** Revisión de las cuentas justificativas de las subvenciones de cooperación internacional:
 - **Informes de control de la ejecución de las subvenciones** tras la revisión de las cuentas justificativas presentadas por los beneficiarios. En el informe se recogerá el resultado del examen de dicha documentación y se indicarán los hallazgos y/o incidencias detectados.
El informe recogerá la admisibilidad o inadmisibilidad de la documentación remitida por las entidades beneficiarias. Si la justificación tiene deficiencias, bien por falta de subsanación o bien por la inadmisibilidad de las alegaciones presentadas por la entidad beneficiaria, se recogerán en este informe una relación de las deficiencias, que permitan determinar el importe injustificado, todo ello fundamentado en la normativa aplicable.

La estructura, contenido y tramitación de los citados informes se ajustará a lo establecido en las normas técnicas de control financiero y auditoría dictadas por la IGAE.

Los informes y análisis citados deberán presentarse en euskera y castellano. En concreto, se deberán presentar dos copias firmadas de cada informe.

IV. ALCANCE DE LOS TRABAJOS OBJETO DE CONTRATACIÓN

D) Primer lote: Auditoria de cuentas o financiera del ayuntamiento de Hondarribia y de la fundación Arma plaza, auditorias de cumplimiento de legalidad y operativa de la fundación Arma plaza:

1º. Auditoría de cuentas o financiera: Comprenderá las siguientes tareas:

Examen de los estados financieros de la Fundación Arma Plaza, con objeto de opinar sobre si los mismos reflejan adecuadamente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, de acuerdo con los principios y criterios contables y presupuestarios. En cuanto al Ayuntamiento de Hondarribia, se deberá proceder al examen de la adecuación de la liquidación del presupuesto del Ayuntamiento de Hondarribia a la normativa y principios contables y presupuestarios que resulten de aplicación y al análisis de la cuenta de resultado económico patrimonial del Ayuntamiento. Además, deberán plasmarse por escrito los siguientes puntos:

- Limitaciones encontradas en la aplicación de los procedimientos de auditoría.



- Indicación expresa de las salvedades formuladas en el informe de auditoría del ejercicio anterior que hayan sido solventadas, así como de las que persistan.
- Debilidades, recomendaciones, conclusiones y todo tipo de observaciones que el auditor considere oportunos para la mejora de los procedimientos contables.

2º- Auditoría de cumplimiento de legalidad: Comprenderá las siguientes tareas:

En cuanto a la Fundación Arma Plaza:

- Verificar que la Fundación está al corriente en sus obligaciones fiscales y con la Seguridad Social. Además, se deberá comprobar que se hayan presentado en plazo los modelos 347 (obligaciones con terceros) en su caso, 190 (retenciones IRPF) y 390 (declaración anual IVA).
- Verificar el cumplimiento de la legalidad en materia de personal. En concreto, en materia laboral se incluyen los siguientes ámbitos:
 - ✓ Revisión de la selección de personal.
 - ✓ Revisión salarial de acuerdo con el marco normativo público.
 - ✓ Correcta imputación de los gastos de personal.
 - ✓ Revisión de conceptos salariales variables.
- Verificar el cumplimiento de lo previsto en la Ley de Contratos del Sector Público, sobre procedimientos seguidos en contratos ya ejecutados por importe superior a 40.000,00 euros (IVA excluido) para las obras y 15.000,00 euros (IVA excluido) para servicios y suministros.
- Verificar el cumplimiento de lo dispuesto en el art. 118 de la Ley de Contratos del sector Público en relación a los contratos menores. Para efectuar estas comprobaciones se aplicarán técnicas de muestreo de la información contenida en el modelo 347.
- Verificar, en su caso, la naturaleza de los procedimientos y normativa de concesión de subvenciones.

Las tareas incluidas en este apartado – Auditoría de cumplimiento de legalidad – se podrán llevar a cabo aplicando técnicas de muestreo. La Intervención municipal, supervisará la ejecución del trabajo del auditor y dictará las instrucciones necesarias, con el fin de asegurar la correcta realización de la prestación pactada.

3ª Auditoría operativa: Comprenderá las siguientes tareas:

En cuanto a la Fundación Arma Plaza, se deberán llevar a cabo las siguientes tareas:

- Verificar la adecuación de los gastos a los fines estatutarios.

- Verificar la adecuación de los gastos e ingresos a los presupuestos.
- Verificar la subsistencia de las circunstancias que justificaron su constitución.
- Analizar su sostenibilidad financiera.
- Analizar la concurrencia de causas de disolución.

E) Segundo lote: Revisión de las cuentas justificativas de subvenciones de concesión directa de importe igual o superior a 50.000€.

- Análisis de la correspondencia de la información del informe técnico y el informe económico.
- Revisión y verificación de la documentación justificativa presentada por los beneficiarios de las subvenciones (conforme listado de documentación administrativa obligatoria)
- La relación clasificada de gastos: se comprobará que alcanza a la totalidad del gasto en el que se haya incurrido, cualquiera que sea el origen de su financiación
- Análisis de posibles modificaciones (plazos , presupuestarias, técnicas y otros)
- Revisión de los justificantes de gasto por muestreo, cuando el número de justificantes de la cuenta sea superior a 20, y de forma exhaustiva en el resto de los casos.
- El sistema de muestreo se efectuará, como mínimo, sobre el 5% del importe de cada una de los conceptos presupuestarios a justificar, en el caso que se detecten deficiencias en el mencionado porcentaje, se efectuará un muestreo sobre un 5% adicional; si en este segundo muestreo se detecta alguna incidencia, se procederá a revisar el 100% de los justificantes de gasto del concepto correspondiente. En cualquier caso, la verificación de gastos deberá constituir, como mínimo el 30% de la totalidad de los gastos justificados según el beneficiario.
- Verificación de la justificación por partida presupuestaria. Análisis de desviaciones.
- Verificación de la justificación del importe total del proyecto y de los compromisos de cofinanciación asumidos. Análisis de desviaciones.
- Verificación de la existencia de remanentes.

F) Tercer lote: Revisión de las cuentas justificativas de las subvenciones de cooperación internacional:

- Análisis de la correspondencia de la información del informe técnico y el informe económico.
- Revisión y verificación de la documentación justificativa presentada por los beneficiarios de las subvenciones (conforme listado de documentación administrativa obligatoria)
- La relación clasificada de gastos: se comprobará que alcanza a la totalidad del gasto en el que se haya incurrido, cualquiera que sea el origen de su financiación
- Análisis de posibles modificaciones (plazos , presupuestarias, técnicas y otros)

- Verificación de la adecuada justificación y aplicación de tipos de cambio y, en su caso, intereses generados.
- Revisión de los justificantes de gasto por muestreo, cuando el número de justificantes de la cuenta sea superior a 20, y de forma exhaustiva en el resto de los casos.
- El sistema de muestreo se efectuará, como mínimo, sobre el 5% del importe de cada una de los conceptos presupuestarios a justificar, en el caso que se detecten deficiencias en el mencionado porcentaje, se efectuará un muestreo sobre un 5% adicional; si en este segundo muestreo se detecta alguna incidencia, se procederá a revisar el 100% de los justificantes de gasto del concepto correspondiente. En cualquier caso, la verificación de gastos deberá constituir, como mínimo el 30% de la totalidad de los gastos justificados según el beneficiario.
- Verificación de la justificación por partida presupuestaria. Análisis de desviaciones.
- Verificación de la justificación del importe total del proyecto y de los compromisos de cofinanciación asumidos. Análisis de desviaciones.
- Verificación de la existencia de remanentes.

V. ORGANIZACIÓN DEL TRABAJO

Los trabajos de auditoría serán realizados por profesionales de las firmas de auditoría, bajo la responsabilidad de un/a socio/a de la misma y en coordinación con la Intervención Municipal. En todo caso, los adjudicatarios deberán realizar su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría en general y las normas de auditoría del sector público en particular.

Para el desarrollo de los trabajos, los auditores mantendrán la necesaria coordinación con la Intervención municipal, pudiendo establecerse, de común acuerdo, reuniones periódicas. Además, la Intervención municipal podrá:

- Solicitar, en informe motivado, ampliación o reducción del equipo de trabajo.
- Supervisar las pruebas, muestras y demás técnicas auditoras que se apliquen en los trabajos.
- Ejercitar el control de calidad de la auditoría.
- Vigilar el cumplimiento del contrato.

Dichas actuaciones en ningún caso podrán interferir en la prestación del servicio para lo cual la empresa auditora gozará de plena independencia.

VI. PLAN DE TRABAJO

Sin perjuicio de las consultas o asesoramientos puntuales requeridos durante el ejercicio, que serán planteados en función de las necesidades detectadas, la realización de los trabajos comprenderá las siguientes fases:



Con carácter previo al inicio de los trabajos objeto del presente contrato, los adjudicatarios presentarán a la Intervención una Memoria de Planificación en la que se detallará el **programa de trabajo** (áreas objeto de revisión, metodología a utilizar y aspectos a revisar en el ámbito de la legalidad) y el **calendario de ejecución**.

Primer lote: Auditoria de cuentas o financiera del ayuntamiento de Hondarribia y de la fundación Arma plaza, auditorias de cumplimiento de legalidad y operativa de la fundación Arma plaza:

El trabajo relativo a la auditoría de cuentas de la Fundación Arma Plaza, deberá efectuarse con la suficiente antelación como para presentar simultáneamente al Patronato de la Fundación, la formulación de las cuentas anuales y el borrador de la auditoría de cuentas.

El trabajo relativo a la auditoría financiera del Ayuntamiento de Hondarribia deberá emitirse con anterioridad al 30 de septiembre.

Los informes de auditoría de legalidad y auditoría operativa de los entes dependientes (Fundación Arma Plaza) deberán emitirse, con carácter provisional, con anterioridad al 30 de junio. El informe definitivo, se emitirá y entregará con anterioridad al 30 de septiembre.

Segundo lote: Revisión de las cuentas justificativas de subvenciones de concesión directa de importe igual o superior a 50.000€:

Los informes de revisión de las cuentas justificativas deberán efectuarse en un máximo de 2 meses tras la entrega de la documentación justificativa.

Tercer lote: Revisión de las cuentas justificativas de las subvenciones de cooperación internacional:

Los informes de revisión de las cuentas justificativas deberán efectuarse en un máximo de 2 meses tras la entrega de la documentación justificativa.

Señalar, que los trabajos de auditoría a realizar en cada año serán los correspondientes al ejercicio económico anterior.

VII. RESPONSABILIDAD

Los informes de auditoría de cuentas se emitirán bajo la responsabilidad de las empresas auditoras que hubieran realizado los trabajos de auditoría, que firmarán el informe y quedarán sujetos a las prescripciones legales y Normas Técnicas de auditoría establecidas.



VIII. MEDIOS HUMANOS Y TÉCNICOS

Para la realización del trabajo descrito, las empresas adjudicatarias dispondrán de los medios humanos y técnicos necesarios para cubrir las obligaciones derivadas del contrato. A estos efectos, los equipos de trabajo constarán de:

Primer lote: Auditoria de cuentas o financiera del ayuntamiento de Hondarribia y de la fundación Arma plaza, auditorias de cumplimiento de legalidad y operativa de la fundación Arma plaza:

- al menos de un socio/a responsable de la auditoría, un/a auditor/a-jefe/a de equipo y dos ayudantes.

Segundo lote: Revisión de las cuentas justificativas de subvenciones de concesión directa de importe igual o superior a 50.000€:

- al menos de un socio/a responsable de la auditoría, un/a auditor/a-jefe/a de equipo y un ayudante.

Tercer lote: Revisión de las cuentas justificativas de las subvenciones de cooperación internacional:

- al menos de un socio/a responsable de la auditoría, un/a auditor/a-jefe/a de equipo y un ayudante.

La utilización de la lengua por parte del adjudicatario del contrato será acorde a los criterios establecidos a través de la Ordenanza del Euskara para la Política lingüística y del Plan del Uso del euskera 2023-2027 del Ayuntamiento de Hondarribia.

El Ayuntamiento solicitará a las empresas adjudicatarias la versión en castellano además de la de euskera de la documentación. Las relaciones escritas y verbales con la administración (contratos, facturas, informes, reuniones, consultas...) se ajustarán a la lengua de trabajo de la administración, es decir al euskera.

Este contrato se halla sujeto al régimen de doble oficialidad lingüística, por lo que el euskera y el castellano serán lenguas de servicio.

IX. EJECUCIÓN DEL CONTRATO

Para la aplicación de los procedimientos de auditoría se podrán llevar a cabo las siguientes actuaciones:

- Examinar todos los documentos y antecedentes de cualquier tipo que afecten directa o indirectamente a la gestión económico-financiera del ente auditado.
- Requerir toda información y documentación que se considere necesaria para el ejercicio de la auditoría.

- Solicitar a los terceros relacionados con la entidad auditada información sobre operaciones realizadas por aquella.
- Verificar la seguridad y fiabilidad de los sistemas informáticos que soporten la información económico-financiera y contable.
- Efectuar las comprobaciones materiales de cualquier clase de activos del ente auditado.
- Cualquier otra actuación que se considere necesaria para obtener evidencias en las que fundamentar las conclusiones.

X. CONFIDENCIALIDAD DE LOS TRABAJOS

Los adjudicatarios estarán obligados a mantener el secreto de cuanta información conozcan en el ejercicio de su actividad, no pudiendo hacer uso de la misma para finalidades distintas de las de la propia auditoría.

Documento firmado electrónicamente

