



Lezoko Unibertsitateko Udala

Elkar
zainduz
Lezo

BALDINTZA TEKNIKOEN AGIRIA, PROZEDURA IREKI SINPLIFIKATU BIDEZ UDAL AUDITORETZAN LANKIDETZA-LANAK EGITEKO ZERBITZU-KONTRATUA

Espediente zk.: 2025ID160002

Prozedura: Prozedura ireki sinplifikatu bidezko zerbitzu-kontratua

Gaia: 2025. ekitaldiaren auditoretza-lanak. 2 urte, 2027. urtera arte luza daiteke (guztira 3 urte)

Honek izenpetu du agiria: *Kontu-hartzaileak*

1. Kontratuaren xedea

Kontratuaren xede izango da Lezoko Udalaren kontuen egoeraren kanpo-auditoretza egiteko zerbitzua ematea.

2. Azterketa teknikoa

a. Kontsiderazio teknikoak eta eskakizunak

Esleipendunak, lanaren azken emaitza gisa, dokumentu hauek aurkeztu beharko ditu ekitaldi bakoitzeko:

- **Aurrekontuaren likidazio-egoeraren finantza-auditoretzari buruzko txostena**, aplikagarri den araubide-esparruarekin eta, zehazki, aurrekontu alorreko printzipio eta irizpideekin bat etorrita; baita Udalaren ondare/ekonomia alorreko emaitzaren analisia ere.
- **Finantza-auditoretzari buruzko txostena**. Urteko kontuek, zehazki ondarearen emaitza ekonomikoaren kontua eta balantzea, erakundearen ondarearen eta finantza-egoeraren, eta emaitzen eta eskudiru-fluxuen irudi zintzoa adierazten duten azalduko du aplikagarri den araubide esparruarekin eta, zehazki, kontabilitate alorreko printzipio eta irizpideekin bat etorrita.
- Ikuskatutako erakundearen administrazio- eta kontabilitate-prozedurak hobetzeko ikuskatzaileak egoki **iritzitako iruzkinak eta gomendioak biltzen dituen txostena**.

Finantza-auditoretzan egindako lankidetzaren barruan, eginkizun hauek egongo dira:

a.- Aurrekontuaren likidazioa aplikagarri diren kontabilitate- eta aurrekontu -alorreko araubide eta printzipioei egokitzen ote zaien aztertuko da, eta ondarearen emaitza ekonomikoaren kontua eta balantzea aztertuko dira. Horrez gain, puntua hauek adierazi beharko dira idatziz:

- Auditoretza-prozedurak aplikatzean topatutako mugak.



BALDINTZA TEKNIKOEN AGIRIA, PROZEDURA IREKI SINPLIFIKATU BIDEZ UDAL AUDITORETZAN LANKIDETZA-LANAK EGITEKO ZERBITZU-KONTRATUA

- Aurreko ekitaldiko auditoretza-txostenean azaldutako salbuespenen berariazko adierazpena, salbuespenak gainditu baldin badira, baina baita bere horretan jarraitzen dutenena ere.
- Ahuleziak eta kontabilitate-prozedurak hobetzeko xedean ikuskatzaileak egoki irizten dituen era guztietako gomendioak, ondorioak eta iruzkinak.

b.- Esleipendunak, ekitaldiko kontuan ixtean, lagunduko dio. udalari, planteatutako zalantzak argituko ditu, berrikusi egingo du helarazten zaion dokumentazioa, eta prest egongo da dei egiten zaionean berehalakoan aurkezteko.

c.- Txosten horien egitura, edukia eta tramitazioa IGAE Estatuko Administrazio Kontu Hartzailetza Nagusiak agindutako auditoretza eta finantza-kontrolaren alorreko arau teknikoetan finkatutakoaren arabera bideratuko dira.

d.- Txosten eta azterketa horiek euskaraz eta gaztelaniaz aurkeztu beharko dira. Zehazki, txosten bakoitzetik bina kopia aurkeztuko dira, sinatuta.

b. Lanaren antolamendua:

Auditoretza-etxeko 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-arauei jarraiki egingo 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 arazoitu 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.

c. Lan-plana

Ekitaldian zehar eskatzen diren aholku eta kontsultez gain, hautemandako beharrianen arabera planteatutako baitira halakoak, egin beharreko lanaren barruan egongo da, lanei ekin baino lehen, kontu-hartzaileari Plangintzaren Memoria aurkeztea, non zehaztuko baitira **lan-programa** (berrikusi beharreko arloak, erabili beharreko metodologia eta legezkotasunaren esparruan berrikusi beharreko alderdiak) eta **egikaritzeko egutegia**.



BALDINTZA TEKNIKOEN AGIRIA, PROZEDURA IREKI SINPLIFIKATU BIDEZ UDAL AUDITORETZAN LANKIDETZA-LANAK EGITEKO ZERBITZU-KONTRATUA

d. Erantzukizuna

Ikuskaritza-lana egiten duen auditoretza-enpresaren erantzukizunpean idatziko dira kontuen gaineko txostenak, enpresa horrek sinatuko du txostena, eta finkatuko Arau Tekniko eta legezko jarraibideen arabera izango da.

e. Giza baliabideak eta baliabide teknikoak

Deskribatutako lana egiteko, kontratutik eratorriko obligazioak betetzeko behar dituen baliabide teknikoak eta giza baliabideak izango ditu enpresa esleipendunak. Ondorio horiei begira, auditoretza-lanaren arduradun/bazkide batek, taldeko ikuskatzaile buru batek eta laguntzaile batek osatuta egongo da lan-taldea.

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

f. Kontratua egikaritzea:

Honako jarduera hauek bideratu ahal izango dira auditoretza-prozedurak aplikatzeko:

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

g. Lanen konfidentzialtasuna

Esleipendunak bere lanean zehar ezagutzen duen informazio guztia isilpean edukitzeko obligazioa du, eta ezin izango du informazio hori auditoretza-lanak berezkoak dituen helburuekin bat ez datozen xedeetan erabili.

3. Azterketa ekonomikoa: aurrekontu-egonkortasuna eta finantza-iraunkortasuna

Proposatzen den lankidetzak hitzarmena iraunkorra da finantzarioki, hori aurrera eramateko nahiko baliabide daudelako.

Aurreikusitako gastua Udal aurrekontuaren II. kapituluaren jasoan da urtero; beraz, bete egiten da aurrekontu-egonkortasunaren printzipioa.