



**BALDINTZA TEKNIKO PARTIKULARREN AGIRIA, SESTAO BAI, S.A.REN URTEKO
KONTUEN AUDITORIA-ZERBITZUA PROZEDURA IREKI BIDEZ KONTRATATZEKO**



BALDINTZA TEKNIKO PARTIKULARREN AGIRIA

- 1.- KONTRATUAREN XEDEA.**
- 2.- EMAN BEHARREKO TXOSTENAK.**
- 3.- TXOSTENEN EDUKIA ETA LUZERA.**
- 4.- ELEBITASUNA URTEKO KONTU-AUDITORETZAKO TXOSTENETAN.**
- 5.- TXOSTENAK BIDALTZEA**
- 6.- PREZIOA ORDAINTZEA.**
- 7.- DATU PERTSONALAK.**
- 8.- EMAKUMEEN ETA GIZONEN ARTEKO BERDINTASUNA.**

1.- KONTRATUAREN XEDEA.

Kontratu honen xedea da SESTAO BAI, S.A.ri kontu-auditoretzako zerbitzua ematea 2022, 2023 eta 2024 ekitaldietarako. Kontratua beste bi urtez luzatu ahal izango da (2025 eta 2026 ekitaldiak).

2.- EMAN BEHARREKO TXOSTENAK.

Urtero txosten hauek eman beharko dira:

- a) Urteko kontuen auditoretzari buruzkoa, auditore independente batek egina.
- b) Urteko kontuen auditoretzaren inguruneko informazio-sistemak barne hartzen duen barne-kontrolari buruzko gomendioak jasotzen dituen.
- c) Aurrekontuen eta kontratazioaren arloko legeria betetzeari buruzkoa, Sektore Publikoko Kontratuen Legearekin bat, eta kontratazioaren eta langileen ordainsarien arloari buruzkoa.
- d) Auditatutako erakundearen saldoak Bizkaiko Foru Aldundiarekin eta enpresa-sektore publikoko gainerako erakundeekin bateratzeari buruzkoa. Bateratze hori idatziz berretsi beharko da erakundearen artean; aldeak egonez gero, horiek justifikatzen dituzten arrazoiak azaldu beharko dira.

3.- TXOSTENEN EDUKIA ETA LUZERA.

a) Urteko kontu-auditoretzako txostena.

Auditoriaren xede diren urteko kontuek eta kudeaketa-txostenak, hala badagokio, Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailaren Foru Aginduan eskatutako egitura eta edukiei erantzungo diete. Agindu horrek 2022, 2023 eta 2024 ekitaldiak ixteko eragiketarik arautzen ditu, Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Sektore Publikoaren kontabilitate publikoari dagokionez.

Egiaztatuko da memoriak, aurreko paragrafoan adierazitako foru aginduan berariaz aurreikusitako oharpenez gain, aplikatzekoa den merkataritza-legerian zehaztutakoak jasotzen dituela.

Egiaztatuko da memoria bat datorrela Kapital Sozietateei buruzko Legearen testuategina onartzen duen uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren 260. artikuluekin, eta artikulua horretako zazpigarren adierazpenari dagokionez, erakundearen jarduerari dagokien negozio-zifraren zenbateko garbiaren banaketari dagokionez, honako hauek erregistratzen direla egiaztatuko da:

- ✓ Bizkaiko Foru Aldundiko foru-sail bakoitzari dagokion zenbatekoa.
- ✓ Foru-sektore publikoko erakunde bakoitzari dagokion zenbatekoa (erakunde autonomoak eta enpresa-sektore publikoko erakundeak).
- ✓ Gainerako fakturazioaren zenbatekoa.

Era berean, aurreko puntuarekin bat etorritik, egiaztatuko da memorian hornitzaile eta hartzekodunen zerrenda bat deskribatzen dela, horien fakturazio-bolumena 75.000 €-tik gorakoa izan bada ekitaldian, bai eta horietako bakoitzaren fakturazio-zenbatekoa ere.

b) Barne-kontrolaren txostena.

Egindako barne-kontrolako lanaren ondorioz auditorearen iritziz egin behar diren gomendioen eta iradokizunen deskribapena.

Aurrekontuen legezkotasuna betetzeari buruzko txostenak, kontratazioaren arloan eta kontratazioaren eta langileen ordainsarien arloan, honako hauei erantzungo die:

- ✓ Aurrekontu-legezkotasuna betetzeari. Zehazki, ustiapen- eta kapital-zuzkiduren aurrekontu-exekuzioari (Aurrekontuei buruzko abenduaren 29ko 5/2006 Foru Arau Orokorraren testu bateginaren 83. artikulua).
- ✓ Kontratazioaren arloko legeria betetzeari, Sektore Publikoko Kontratuen Legearekin bat etorritik, eta kontuan hartuta, gainera, Bizkaiko Foru Aldundiaren urtarrilaren 17ko 3/2017 Foru Dekretuan ezarritakoa (klausula sozialak, ingurumenekoak eta beste politika batzuei buruzkoak Bizkaiko Foru Aldundiaren kontratazio publikoko prozeduran txertatzeko erregelamendu betearazlea onartzen duena), eta baita urtarrilaren 23ko 4/2017 Zirkularrean ere, "Kontratazio administratiborako gida praktikoa: klausula sozialak, ingurumenekoak eta beste politika publiko batzuei buruzkoak txertatzeko irizpideak eta jarraibideak", Zerbitzu, Udal Harreman eta Larrialdietako Zuzendaritza Nagusiak zabaldua.
- ✓ Kontratazioaren eta langileen ordainsarien arloko legeria betetzeari:
 - Gerentziako eta zuzendaritza nagusiko karguak betetzen dituzten pertsonen ordainsariei ezarritako mugak (7/2015 Foru Araua, ordainsariak arautzen dituen 4/1989 Foru Araua aldatzen duena).
 - Kalte-ordainak: erretiro aurreratuetatik, kaleratzeagatik...
 - BFAk onartutako soldata-ordainsarien igoerak.
 - Ekitaldirako onartutako aurrekontu-plantilla betetzea.
 - Langileak hautatzeko aplikatutako prozedurak, publizitate-, berdintasun-, merezimendu- eta gaitasun-printzipioak bermatzen dituztenak:
 - Arrazoizko prozedura bat dago: aurkeztutako pertsonen zerrenda, batzuk hautatzeko eta besteak baztertzeko arrazoiaren justifikazioa, merezimendua eta gaitasuna erakusten duten hautatutako pertsonen buruzko azken txostenak...
 - Aldi baterako langileak aurrekontu-plantillaren arabera eta/edo aurretiko kontratazio-prozedura baten bidez sortutako lan-poltsa baten arabera kontratatzen dira.

c) Saldoak bateratzeko txostena.

Auditatutako erakundearen eta foru-sektore publikoko gainerako erakundeen (Bizkaiko Foru Aldundia, erakunde autonomoak eta enpresa-sektore publikoko erakundeak) artean ekitaldian zehar gertatzen diren era guztietako eragiketen (erosketak, salmentak, zerbitzu-prestazioak, diru-laguntzak, kapital-handitzeak eta -murrizketak, lagapenak, etab.)

xehetasuna. Ogasun eta Finantza Saileko Aurrekontu Zerbitzuak solaskide gisa jardungo du dagokion informazioa emateko.

4.- ELEBITASUNA URTEKO KONTU-AUDITORETZAKO TXOSTENETAN.

Urteko kontuen auditoretza-txostena euskaraz eta gaztelaniaz aurkeztuko da, sinadurarekin eta hizkuntzari dagokionez inolako klausula murriztailerik gabe ("desadostasunik izanez gero, bertsio jakin bat gailentzen da" edo "gure txostena hizkuntza jakin batean formulatutako urteko kontuetara mugatzen da" motakoak), eta auditoria-erakundea izango da zeregin horren arduraduna.

Txostena zutabe bikoitzean aurkeztuko da, zehaztapen hauekin:

- ✓ Ezkerreko zutabea: euskaraz
- ✓ Eskuineko zutabea: gaztelaniaz
- ✓ Lerrokadura: ezkerre
- ✓ Letra-mota: lato light (goiburua: 14; titulua: 12; azpititulua: 11, eta gorputza: 10)
- ✓ Orrialdearen konfigurazioa: marjinak: 2, 2, 2, 2
- ✓ Tarte (paragrafoa): aurrekoa 12, ondorengoa 0
- ✓ Zutabeak: 1. eta 3. zutabeen zabalera: 8,31.
2. zutabea, (erdian) 0,63
- ✓ Zutabeen arteko tarte 0,25
- ✓ Letra lodirik gabe, azpimarrarik ezta letra larririk gabe.
- ✓ Auditorearen sinadura: bi zutabeen erdian

5.- TXOSTENAK BIDALTZEA

Txostenak posta elektronikoz bidaliko dira eta elektronikoki sinatuta egon beharko dute.

Txostenak Sestao Bai, S.A.ra eta Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Saileko Auditoretza Zerbitzura bidaliko dira.

Behin betiko txostenak egin aurretik, auditoretza-erakundeak horien zirriborro bat bidali beharko dio, posta elektronikoz, Bizkaiko Foru Aldundiko Auditoretza Zerbitzuari.

6.- PREZIOA ORDAINTZEA.

Adostutako prezioa txostenak SESTAO BAI, S.A.ra bidali ondoren ordainduko da.

7.- DATU PERTSONALAK.

Kontratututako lana gauzatzearen ondorioz datu pertsonalak erabiltzen badira, auditoretza-enpresak Datu Pertsonalak Babesteari eta Eskubide Digitalen Bermeari buruzko abenduaren 5eko 3/2018 Lege Organikoan ezarritako eskakizunak bete beharko ditu.

8.- EMAKUMEEN ETA GIZONEN ARTEKO BERDINTASUNA.

Halaber, kontratua indarrean den artean, enpresa auditoreak ezingo du hizkera sexistarik erabili sortzen dituen behin betiko agiri idatzietan zein digitaletan. Horrez gain, pertsonen buruz sortzen dituen estatistika guztietan datuak sexuka xehakatu behar ditu, Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako otsailaren 18ko 4/2005 Legearen 2.3. artikulua babesean (Lege horretan ezarri dira arlo honetan errespetatu beharreko printzipioak).