

KABIA	FORU	ORGANISMO
AUTONOMOAREN		KANPO
IKUSKARITZA		ZERBITZUA
KONTRATATZEKO		JARRAIBIDE
TEKNIKOEN AGIRIA		

**PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS
PARA LA CONTRATACIÓN DEL
SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA AL
ORGANISMO AUTÓNOMO FORAL
KABIA.**

**I. KONTRATUAREN HELBURUA ETA
EREMUA**

Kontratu honen xedea da, Kabia foru organismo autonomoak 2022, 2023 eta 2024ko ekitaldietan (bai eta 2025 eta 2026 ekitaldietan ere, luzapenik balego) egindako jardueren kontabilitate-erregulartasuneko eta dagokion legeria betetzeko auditoretza-lanak egiteko zerbitzua ematea.

Gipuzkoako Herrialde Historikoko Finantza eta Aurrekontu Erregimenari buruzko martxoaren 27ko 4/2007 Foru Arauaren 2. artikulua ezartzen duenez, foru-erakunde autonomoek osatzen dute, beste erakunde batzuen artean, Gipuzkoako herrialde historikoko foru-sektore publikoa. Aipatutako Foru Arau horrek bere 130 eta 131. artikuluetan hurrenez hurren jasotzen du, Herri Kontuen Euskal Epaitegiak dituen eskumenei kalterik egin gabe, foru-sektore publikoaren jardura ekonomikoa eta finantzarioa kontrolpean egongo dela, eta kontrol-jardura horren helburua diru-sarrera eta gastuen legezkotasuna eta erregulartasuna aztertzea eta finantza-kudeaketa egokia bermatzea izango dela.

4/2007 Foru Arauaren 135. artikulua kontrolerako neurri gisa, besteak beste, ekonomia eta finantzaren kontrola eta kudeaketarena ezartzen ditu.

4/2007 Foru Arauaren 147. artikulua, besteak beste, ekonomia eta finantza arloko kontrol modu hauek finkatzen

I. OBJETO Y ÁMBITO DEL CONTRATO

Es objeto del presente contrato la prestación del servicio de realización de los trabajos de auditoría de regularidad contable y de cumplimiento de la legalidad correspondiente las actividades llevadas a cabo por el organismo autónomo foral Kabia en los ejercicios 2022, 2023 y 2024 (así como los ejercicios 2025 y 2026 en caso de prórroga).

El artículo 2 de la Norma Foral 4/2007, de 27 de marzo, de Régimen Financiero y Presupuestario del Territorio Histórico de Gipuzkoa establece que el sector público foral del territorio histórico de Gipuzkoa se halla integrado entre otras entidades, por los organismos autónomos forales. La citada Norma Foral recoge en sus artículos 130 y 131 respectivamente, que sin perjuicio de las competencias del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, la actividad económica y financiera del sector público foral estará sujeta a control, y que esta actividad de control tendrá como objetivo examinar la legalidad y regularidad de los ingresos y gastos y garantizar una buena gestión financiera.

El artículo 135 de la Norma Foral 4/2007 establece como modalidad de control, entre otras, el control económico-financiero y de gestión.

El artículo 147 de la Norma Foral 4/2007 establece, entre otras, las siguientes modalidades de control

ditu.

- Kontabilitate-erregulartasunari buruzko kontu-ikuskaritza, eta horren barruan kontabilitateko informazioa eta dokumentazioa berrikustea eta egiaztatzea sartuko da, kontabilitate eta aurrekontu arloan aplikagarri zaion araudira egokitzen dela egiaztatzearen.

- Betetzeari buruzko kontu-ikuskaritza, eta horren helburua, berriz, ekonomia eta finantza arloko kudeaketaren ekintza, eragiketa eta prozedurak aplikagarri zaizkien arauekin bat etorri burutu direla egiaztatzea da.

Lehen xedapen gehigarriari jarraiki (Foru-sektore publikoko erakundeetan kanpoko kontu-ikuskaritzak kontratatzea):

“1. Foru-sektore publikoaren barruko erakundeek kontu-ikuskaritzak, gutxienez hiru urteko eperako kontratatuko dira, eta beste hiru urtez luzatu ahal izango dira, baina nolanahi ere, lanak burutzeko epea ez da bederatzi urtetik gorakoa izango erakunde berean ondoz ondoko kontratazioen bidez, horien luzapenak ere barne direla, eta horri begira ere, ezingo dira erakunde berean lan horiek egiteko kontratatu, harik eta arestian aipatu dugun zortzi urteko epe hori amaitzen denetik bi urte igarotzen diren arte.

2. Esleitu beharreko lan bakoitzarekin loturik parte hartzen duten kontu-ikuskaritzako elkarteak edo kontu-ikuskari indibidualak ezingo dira kontratatu baldin eta, lana burutuko duten urtearen aurreko urtean edo urte horretan bertan, erakunde horrentzat beste lan batzuk burutu badituzte edo burutzen ari badira, txostenean arlo edo gai horien inguruan iritzia eman behar dutenean”.

económico -financiero:

- Auditoría de regularidad contable, consistente en la revisión y verificación de la información y documentación contable con el objeto de comprobar su adecuación a la normativa contable y presupuestaria que le sea de aplicación.

- Auditoría de cumplimiento, cuyo objeto consiste en la verificación de que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera se han desarrollado de conformidad con las normas que les son de aplicación.

En virtud de la disposición adicional primera (Contratación de las auditorías externas de las entidades del sector público foral):

“1. Las auditorías de las entidades pertenecientes al sector público foral serán contratadas por un plazo mínimo de tres años, prorrogable por otros tres, no pudiendo superarse los nueve años de realización de trabajos sobre una misma entidad a través de contrataciones sucesivas, incluidas sus correspondientes prórrogas, ni pudiendo a dichos efectos ser contratadas para la realización de trabajos sobre una misma entidad hasta transcurridos dos años desde la finalización del periodo de ocho años antes referido.

2. Las sociedades de auditoría o las personas auditoras de cuentas individuales concurrentes en relación con cada trabajo a adjudicar no podrán ser contratadas cuando, en el año anterior a aquel en que van a desarrollar su trabajo o en ese mismo año, hayan realizado o realicen otros trabajos para la entidad sobre áreas o materias respecto de las cuales deban pronunciarse en su informe”.

II. EGIN BEHARREKO LANEN DESKRIBAPENA

Egin beharreko lana hau da:

• Kontabilitate Erregularitasunari buruzko Ikuskaritza:

A. Finantza Kontuena; ondokoei buruzko iritzia emango dute:

1.- Egoera Balantzea

2.- Galera eta Irabazien Kontua

3.- Urteko Txostena

B. Aurrekontuaren Likidazioarena; Aurrekontuaren Exekuzio Egoerari buruzko iritzia ere emango dute.

Era berean, atzemandako hutsegiteak zuzentzeko bidezko jotzen diren gomendioak proposatuko dira, kudeaketa on baten printzipio orokorrekin bat etorritik.

• Legedia betetzeari buruzko Ikuskaritza

Foru Organismo Autonomoaren jarduerak indarreko araudia (aurrekontuena, langileena, kontratazioarena eta abar) zenbateraino bete duten neurtzea da helburua.

Lanaren amaierako emaitza gisa, esleipendunak txosten bat aurkeztu beharko du urtero ikuskaritza mota bakoitzari buruz, baita aplikagarri den legeriaren betetze mailari buruzko berariazko aipamen bat ere.

Lan hori sektore publikoaren ikuskaritza-arauei jarraiki burutuko da, 4/2007 Foru Arauaren 146. artikulua dioenarekin bat etorritik.

II. DESCRIPCIÓN DE LOS TRABAJOS A REALIZAR

El trabajo a realizar es el siguiente:

• Auditoría de Regularidad Contable:

A. de las Cuentas Financieras emitiendo opinión sobre:

1.- Balance de Situación

2.- Cuenta de Pérdidas y Ganancias

3.- Memoria Anual

B. De la Liquidación del Presupuesto emitiendo opinión sobre el Estado de Ejecución del Presupuesto.

Asimismo, se propondrán las recomendaciones que se consideren oportunas en orden a la corrección de las deficiencias detectadas, de acuerdo con los principios generales de buena gestión.

• Auditoría de Cumplimiento de legalidad

Se trata de valorar el sometimiento de la actuación del organismo autónomo foral a la normativa vigente (presupuestaria, de personal, contratación, etc.).

Como resultado final del trabajo, el adjudicatario deberá entregar un informe anual de cada tipo de auditoría, así como una mención expresa del grado de observancia de la legislación aplicable.

El trabajo se realizará siguiendo las normas de auditoría del sector público según establece el art. 146 de la NF 4/2007.

III. LANAREN AURKEZPENA

Lanak paperean eta euskarri informatikoan aurkeztuko dira; elebidunak (euskara eta gaztelania) izango dira, eta lana aurkezteko erabiliko den aplikazio informatikoa kontratistak proposatzen duena eta kontratuaren arduradunen onespena erdiesten duena izango da.

IV. GIZA BALIABIDEAK ETA BALIABIDE TEKNIKOAK

Deskribatutako lana egiteko, enpresa adjudikaziodunak beharrezkoa giza baliabide eta baliabide teknikoak edukiko ditu, kontratuaren xedea administrazio klausuletan ezarritako epean amaitu ahal izan dadin. Hartara, gutxienez, kontratuaren auditore arduradun bat izango du kontratistak, hau da, auditore senior bat eta, gainera, auditore junior bat.

III. PRESENTACIÓN DEL TRABAJO

Los trabajos serán entregados en soporte papel e informático y serán bilingües (euskera y castellano), siendo la aplicación informática utilizada para la presentación del trabajo la que proponga el contratista y obtenga la conformidad de los responsables del contrato.

IV. MEDIOS HUMANOS Y TÉCNICOS

Para la realización del trabajo descrito, la empresa adjudicataria dispondrá de los medios humanos y técnicos necesarios para la finalización del objeto del contrato en el plazo establecido en las cláusulas administrativas. A tal efecto, la contratista dispondrá, al menos, de una persona auditora responsable del contrato, es decir, una persona auditora senior y, además, una persona auditora junior.

Donostian, sinaduraren egunean.

GARCIA TRILLO
HERIHOR -
72729259Q

Digitalki sinatuta
norenandik: GARCIA
TRILLO HERIHOR -
72729259Q
Data: 2022.10.20
13:34:01 +02'00'