

TOKI ADMINISTRAZIOA

3

ADMINISTRACIÓN LOCAL

AZPEITIKO UDALA

Barne kontrolaren araudiaren behin betiko onarpena

Udalbatzak, 2019ko maiatzaren 7ko bilkura, Barne kontrolaren araudiari haserako onespena eman zion.

Jendaurrean egoteko epea bukatuta, ez da iradokizunik edo alegaziorik aurkeztu; ondorioz, Toki Jardunbidearen Oinarriak arautzen dituen 7/1985 Legeko 49. artikuluan ezarrita dagoenez, ordu arte behin-behinekoa zen erabakia, behin betiko onartutzat jo behar da.

Ados ez dagoenak bi hilabete du errekurtsioa jartzeko Euskal Herriko Auzitegi Nagusiaren Administrazioarekiko Auzietarako Sailaren aurrean. Esandako epea argitalpen honen hurrengo egunetik aurrera hasiko da kontatzen.

Bestetik, aipatutako 7/1985 Legeak, 70.2 artikuluan agintzen duena betez, berau argitaratzera goaz.

Azpeitia, 2019ko ekainaren 29a.—Alkatea. (4403)

BARNE KONTROLAREN ARAUDIA

Udal kontu-hartze kontrola, toki erakundeak bere jardura eta kudeaketa ekonomiko-finantzarioaren eta bere menpeko erakundearen gainean ezartzen den barru kontrola eta ikuskatzea da, arau hauetan eta indarrean dagoen legedian ezarritakoaren arabera.

Ikuskatzeko arau partikularrak.

1. Funtzio ikuskatzailearen jardura Gastuen eremuan, ikuskatze mugatuaren bidez.

1.1. Gastuen aurretiazko ikuskatzea, puntu honetan landutako oinarrizko baldintzetara mugatuko da, eta ez zaio kalterik egingo aipatutako obligazioen edo gastuen ikuskatze mugatua eragin zuten ekintzen, dokumentuen edo txostenen lagin adierazgarriaren gaineko ondoko ikuskatze osoaren bidezko egiaztapenari.

1.2. Orokorrean, gastuak eragiten dituzten eduki ekonomiko ekintza guztien aurretiazko ikuskatzea eta kontu-hartzea jarraian adierazitako oinarrizko baldintza hauek egiaztatzen mugatuko da:

— Lotura mailan aurrekontu-kreditua izatea eta aurrekontua egokia izatea.

— Obligazioak edo gastuak erakunde eskudunak sortzea.

1.3. Hala ere, ez dira egongo aurretiazko fiskalizazioaren menpe:

— Material ez-inbentariagarrian egindako gastuak.

— Kontratu txikiak.

— Aldizkako gastuak eta jarraiko traktuko gainerako gastuak, behin fiskalizatuta haiei dagokien egintzen edo kontratuaren edo haren aldaketan hasierako epeko gastua.

Aurrekontu-sail bakoitzean kreditua dagoela egiaztatzen Sail kudeatzailearen ardurari kalterik egin gabe.

AYUNTAMIENTO DE AZPEITIA

Aprobación definitiva del Reglamento de control interno

El Pleno del Ayuntamiento, en sesión celebrada el día 7 de mayo de 2019, aprobó inicialmente el Reglamento de control interno.

Transcurrido el plazo de exposición pública, no consta que se haya presnetado sugerencia ni reclamación alguna, por lo que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 49 de la Ley 7/1985, Reguladora de las Bases de Régimen Local, debe entenderse definitivamente adoptado el acuerdo de aprobación inicial.

Este acuerdo podrá ser impugnado directamente ante la Sala de lo contencioso-administrativo del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, en el plazo de dos meses, a contar desde el día siguiente al de la publicación de este anuncio.

De conformidad con lo dispuesto en el art. 70.2 de la citada Ley 7/1985, a continuación se procede a su publicación.

Azpeitia, a 29 de junio de 2019.—La alcaldesa. (4403)

REGLAMENTO DE CONTROL INTERNO

El control interventor municipal, es el control y fiscalización interna que el Ayuntamiento de Azpeitia establece sobre su actividad y gestión económica, financiera y contable y la de los entes de ella dependientes en los términos establecidos en esta Norma y en las disposiciones con ella concordantes.

Normas particulares de fiscalización.

1. La función interventora en gastos, a través de la fiscalización limitada.

1.1. La fiscalización previa de gastos se llevará a cabo mediante la fiscalización limitada a los requisitos básicos establecidos en este punto, sin perjuicio de la necesaria comprobación a través de una fiscalización plena a posteriori sobre una muestra representativa de los actos, documentos, expedientes que dieron origen a la referida fiscalización limitada en obligaciones o gastos.

1.2. Con carácter general, la fiscalización e intervención previa de todos los actos de contenido económico generadores de gastos se limitará a comprobar y verificar los siguientes requisitos básicos:

— La existencia de crédito presupuestario adecuado y suficiente, a nivel de vinculación.

— La competencia del órgano que genera la obligación o gasto.

1.3. No obstante, no estarán sujetos a fiscalización limitada previa:

— Los gastos de material no inventariable.

— Los contratos menores.

— Los gastos de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez fiscalizado el gasto correspondiente al período inicial del acto o contrato del que deriven o sus modificaciones.

Sin perjuicio de ser responsabilidad del Departamento gestor la comprobación de la existencia de crédito en sus correspondientes partidas presupuestarias.

1.4. Erakunde kontu-hartzaileak egokitzen jotako behaketa osagarriak egin ahal izango ditu, horiek dagozkien espedienteen izapidetzean inolako etendura-eraginik izan gabe eta ez da desadostasun planteamendua egin beharko.

2. Eragozpenak eta horien izapidetzea, gastuen eremuan.

Aurreko 1.2 atalean landutako aspektuak aztertzerakoan erakunde ikuskatzaileak ikuskatze mugatuan egiaztatutako aspekturen bat ez dela betetzen adierazten duenean, idatziz jarriko du txosten batean, eragotzi beharreko aspektuei dagozkien eraginak eta izapidetzea adieraziz.

Eragozpenak eta beraien ondorioak ondorengoak dira:

– Eragozpen etenarazlea: Gastu edo ordainketa betebeharra sortzen duten ekintza gehienetan, 1.2. atalean azaltzen diren oinarritzko baldintzetako bat ez bada betetzen. Eragozpen hau kentzea Alkate-lehendakariari dagokio, edo osoko bilkurari, eragozpena krediturik ez izateagatik edo nahikoa ez izateagatik denean, eta gastuak onartzea osoko bilkuraren eskumena diren kasuetan ere.

– Eragozpen ez etenarazlea: Desadostasuna eskubideei eta sarrerei dagokionean, eta betebeharrak edo gastuetan, akatsak konpongarriak eta ez funtsezkoak direnean. Azken honetan, eragozpenak ez du izapidea etengo; baina betebeharra onartzeko momentuan ez badira funtsezkoak ez diren akats horiek zuzendu, izapidea eten egingo da.

Eragozpen txostena erakunde kudeatzaileari bidali beharko zaio.

Erakunde kudeatzaileak, eragozpenarekin ados egonez gero, espedientea zuzendu edo hori izapidetzeari uko egin ahal izango du.

Espedientea zuzenduz gero, erakunde kudeatzaileak berriro bidaliko dio hori erakunde kontu-hartzaileari.

Ados izan ezean, erakunde kudeatzaileak desadostasun-txostena egingo du. Kasu horretan, desadostasuna 5 egunetan igorri beharko da, gehienez, desadostasun-txostenaren kopia erakunde kontu-hartzaileari eta gastua onartzeko erakunde eskudunari, Alkate-lehendakaria edo osoko bilkurari, dagokion arabera.

Desadostasuna ebazteko eskumena duen organoak hari buruzko txostena eskatu ahal izango dio Gipuzkoako Foru Aldundiko kontrol organoari. Eskatera toki entitateko lehendakariaren bitartez egingo da, betiere ebazpena eman aurretik.

Desadostasuna ebatzita, espedientea izapidetzen jarraitu ahal izango da, eta betiere jasota utzi behar da bat datorrela ebazpenean finkatutako irizpidearekin edo, hala badagokio, organo kontu-hartzaileak jarritako irizpideak ez aplikatzeko arrazoiarekin.

Kendu nahi den eragozpena krediturik ez izateagatik edo nahikoa ez izateagatik denean, kentze hori gastua estaltzen duen aurrekontu-aldaketa egokiarekin batera planteatu beharko da derrigorrez.

Urtero, kontu-hartzailetzako organoak osoko bilkurari aurkeztuko dio Alkate-lehendakariari eta osoko bilkurak eragozpenen kontra edo Gipuzkoako Foru Aldundiko kontrol organoak egindako txostenen aurka emandako ebazpen guztien urteko txostena, bai eta diru sarreraren arloan hautemandako anomalia nagusien laburpen bat ere.

3. Eginkizun kontu-hartzailea ez betetzea.

Eginkizun kontu-hartzailea derrigorrezkoa izanik bete ez denean, ezin izango da ez obligazioa onartu, ez ordainketa izapidetu eta ez jarduketa horien aldeko kontu-hartzea egin, harik eta ez-betetzea ezagutu eta konpondu arte.

Baldin eta espediente bat ezagutzean organo kontu-hartzaileak eginkizun kontu-hartzailea bete ez dela erreparatzen badiu, horren berri emango dio espedientea hasi duen aginta-

1.4. El órgano interventor podrá formular las observaciones complementarias que considere convenientes, sin que las mismas tengan, en ningún caso, efectos suspensivos en la tramitación de los expedientes correspondientes, y no procederá el planteamiento de discrepancia.

2. Los reparos y su tramitación, en la vertiente de gastos.

Cuando del análisis de los aspectos contemplados en el apartado 1.2 anterior, el órgano interventor perciba que se produce incumplimiento sobre alguno de los aspectos verificados en la fiscalización limitada, lo hará constar por escrito en un informe, indicando los aspectos objeto de reparo.

Los reparos y efectos de los mismos son los siguientes:

– Reparo suspensivo: Es la regla general para los actos de los que deriven obligaciones de gasto o pago, ante el incumplimiento de alguno de los requisitos básicos establecidos en el apartado 1.2. Su levantamiento corresponde al Alcalde-presidente, o al Pleno si el reparo se basa en la insuficiencia o inadecuación de crédito, o gastos cuya aprobación sea de su competencia.

– Reparo no suspensivo: Cuando la disconformidad se refiere a derechos e ingresos, así como en las obligaciones o gastos, cuando se trate de defectos subsanables no esenciales. En este último caso, el reparo no suspenderá la tramitación, si bien llegada la fase de reconocimiento de la obligación, se suspenderá ésta si no se hubiesen subsanado esos defectos no esenciales.

El informe de reparo deberá ser remitido al órgano gestor.

El órgano gestor, en caso de estar conforme con el reparo, podrá subsanar el expediente, o bien desistir de la tramitación del mismo.

El órgano gestor, en caso de subsanar el expediente remitirá de nuevo el mismo al órgano interventor.

El órgano gestor, en caso de no estar conforme con el reparo, emitirá informe de discrepancia en el plazo máximo de cinco días. Este informe se remitirá tanto al órgano interventor como al órgano competente para la aprobación del gasto, que será el Alcalde-presidente o el Pleno, según corresponda.

El órgano competente para resolver la discrepancia podrá solicitar informe sobre la misma al órgano de control de la Diputación Foral de Gipuzkoa. La solicitud se realizará a través de la Presidencia de la entidad local, y previamente a la resolución.

Resuelta la discrepancia, se podrá continuar con la tramitación del expediente, dejando constancia, en todo caso, de la adecuación al criterio fijado en la resolución correspondiente o, en su caso, a la motivación para la no aplicación de los criterios establecidos por el órgano de intervención.

En el caso de que el levantamiento se refiera a un reparo por inexistencia o insuficiencia de crédito, este levantamiento deberá forzosamente plantearse conjuntamente con la oportuna modificación presupuestaria que dé cobertura al gasto.

Anualmente el órgano interventor elevará al Pleno el informe anual de todas las resoluciones adoptadas por la Presidencia de la entidad local y por el Pleno, contrarias a los reparos efectuados a los informes emitidos por el órgano de control de la Diputación Foral de Gipuzkoa, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos.

3. De la omisión de la función interventora.

En los supuestos en los que la función interventora fuera preceptiva y se hubiese omitido, no se podrá reconocer la obligación, ni tramitar el pago, ni intervenir favorablemente estas actuaciones hasta que se conozca y se resuelva dicha omisión.

Si el órgano interventor al conocer de un expediente observara omisión de la función interventora lo manifestará a la autoridad que hubiera iniciado aquel y emitirá al mismo tiempo su

tuko zaio, aztertu dezan, ikuskatutako ekitaldia bukatua eta lehenengo hiru hilabeteko epean, edota ekitaldiko Kontu Orokorrekin batera.

elevará al Pleno para su examen dentro del primer semestre del ejercicio siguiente a la finalización del ejercicio objeto de fiscalización, o en su caso, junto con la Cuenta General del mismo.