

## AZPEITIKO UDALA

*Barne kontrolaren araudiaren behin betiko onarpena*

Udalatzak, 2019ko maiatzaren 7ko bilkura, Barne kontro-  
laren araudiari haserako onespina eman zion.

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

Ados ez dagoenak bi hilabete du errekursoa 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 agin-  
tzen duena betez, berau argitaratzera goaz.

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

## BARNE KONTROLAREN ARAUDIA

Udal kontu-hartze kontrola, toki erakundeak bere jarduera  
eta kudeaketa ekonomiko-finanzarioaren eta bere menpeko  
erakundeenaren gainean ezartzen den barru kontrola eta ikus-  
katzea da, arau hauetan eta indarrean dagoen legedian ezarri-  
takoaren arabera.

Ikusatzeko arau partikularrak.

1. Funtzio ikusatzaiaren jarduera Gastuen eremuan,  
ikuskatze mugatuaren bidez.

1.1. Gastuen aurretiazko ikuskatzea, puntu honetan lan-  
dutako oinarrizko baldintzetara mugatuko da, eta ez zaio kalter-  
rik egingo aipatutako obligazioen edo gastuen ikuskatze mugua-  
tua eragin zuten ekintzen, dokumentuen edo txostenen lagin  
adierazgarriaren gaineko ondoko ikuskatze osoaren bidezko  
egiaztapenari.

1.2. Orokorean, gastuak eragiten dituzten eduki ekonomiko-  
koko ekintza guztien aurretiazko ikuskatzea eta kontu-hartzea  
jarraian adierazitako oinarrizko baldintza hauek egiazatzera  
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-inventariagarrian egindako gastuak.

— Kontratu txikiak.

— Aldizkako gastuak eta jarraiko traktuko gainerako gastuak,  
behin fiskalizatuta haien dagokien egintzaren edo kontratuaren  
edo haren aldaketen hasierako epeko gastua.

Aurrekontu-sail bakotzean kreditua dagoela egiazatzeko  
Sail kudeatzaiaren 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 acti-  
vidad 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 fiscaliza-  
ción limitada.

1.1. La fiscalización previa de gastos se llevará a cabo  
mediante la fiscalización limitada a los requisitos básicos estable-  
cidos 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 limi-  
tada previa:

— Los gastos de material no inventariable.

— Los contratos menores.

— Los gastos de carácter periódico y demás de trámite suce-  
sivo, 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-hartzaleak egokitzat jotako behaketa osagarriak egin ahal izango ditu, horiek dagozkien espedienteen izapidezean inolako etendura-eraginik izan gabe eta ez da desadostasun planteamendua egin beharko.

### 2. Eragozpenak eta horien izapideztea, gastuen eremuan.

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

Eragozpenak eta beraien ondorioak ondorengoak dira:

— Eragozpen etenarazlea: Gastu edo ordainketa betebehera sortzen duten ekintza gehienetan, 1.2. atalean azaltzen diren oinarrizko 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 betebehar edo gastuetan, akatsak konpongarriak eta ez funsezkoak direnean. Azken honetan, eragozpenak ez du izapidea etengo; baina betebeherra onarteko momentuan ez badira funsezkoak ez diren akats horiek zuzendu, izapidea eten egingo da.

Eragozpen txostenetan erakunde kudeatzaileari bidali beharko zaio.

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

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

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

Desadostasuna ebazteko eskumena duen organoak hari buruzko txostenetan eskuatu ahal izango dio Gipuzkoako Foru Aldundiko kontrol organoari. Eskaera toki entitateko lehendakariaren bitartez egingo da, betiere ebazpenea eman aurretik.

Desadostasuna ebatzita, espedientea izapidezten jarraitu ahal izango da, eta betiere jasota utzi behar da bat datorrela ebazpenean finkatutako irizpidearekin edo, hala badagokio, organo kontu-hartzaleak 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-hartzaletzako organoak osoko bilkurari aurkeztuko dio Alkate-lehendakariak eta osoko bilkurak eragozpenen kontra edo Gipuzkoako Foru Aldundiko kontrol organoak egindako txostenen aurka emandako ebazpen guztien urteko txostenetan, bai eta diru sarreren arloan hautemandako anomalia nagusien laburpen bat ere.

### 3. Egingizun kontu-hartzalea ez betetzea.

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

Baldin eta espediente bat ezagutzean organo kontu-hartzaleak eginkizun kontu-hartzalea bete ez dela erreparatzen bario, horren berri emango dio espedientea hasi duen agintatzailea.

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 discrepancia 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 el 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 oportunidad 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

riari eta, aldi berean, bere iritzia emango du proposamenaz, txosten hori jarduketei erantsita, betiere lehendakariak prozedurarekin eta, bidezkoak izanez gero, gainerako jarduketekin jarraitzea erabaki ahal izateko.

Baldin eta eginkizun kontu-hartzalea ez bada betetzen osoko bilkuraren eskumeneko obligazio edo gastuei dagokienez, lehendakariak osoko bilkuraren erabakiaren menpe jarriko du prozeduraren eta, bidezkoak izanez gero, gainerako jarduketen jarraipena.

4. Funtzio ikuskatzailaren jarduera Diru Sarreren eremuan, ikuskatze mugatuaren bidez.

Diru-sarreren aurretiazko ikuskatzea kontularitzako arrazoi-hartzeagatik ordezkatzen da.

Hala ere, diru-sarrera okerren itzulketagatik sortutako ekin-tzetan ikuskatze osoa egin beharko da.

5. Eragozpenak eta horien izapidetzea, sarreren eremuan.

Eragozpena eskubideen aitorpenari edo likidazioari dagokionean, eragozpen-oharra egingo da; horrek, ordea, ez du inola ere espidentearen izapidetzea etengo.

Erakunde kontu-hartzaleak idatzik jakinaraziko du, txosten batean, eragotzi behar diren aspektuak, hauen eraginak eta izapidetza adierazit.

Eragozpen txostena erakunde kudeatzaileari bidali beharko zaio, horren arduradun tekniko nagusiari edo zuzendariarri kopiatere bidalita.

Eragozpenarekin ados egonez gero, erakunde kudeatzaileak espidenteera zuzendu edo hori izapidetzeari uko egin ahal izango dio.

Espidenteera zuzenduz gero, erakunde kudeatzaileak berriro bidaliko dio hori erakunde ikuskatzailarei.

Ados izan ezean, erakunde kudeatzaileak desadostasun-txostena egingo du.

Kasu horretan, desadostasuna bost eguneko epean igorri beharko da, gehienez, desadostasun-txostenaren kopiatere erakunde kontu-hartzaleari eta Alkate-lehendakariari bidalita, hori ebazteko.

Alkate-lehendakariak bere irispidearen arabera konpontzeko beharrezkotzat jotzen dituen txostenak bildu ahal izango ditu.

Eragozpena kenduz gero, zehazki jakinaraziko da akordioa hartzeko ebazpenean, hori hartu dela, erakunde kontu-hartzalearen oharra ikusi eta aztertu ondoren.

Urtero, kontu-hartzaietako organoak txostenetan helaraziko dio osoko bilkurari, adierazitako eragozpenei dagokienez erakundeko Alkate-lehendakariak hartutzako ebazpen guztien inguruan; halaber, diru-sarreren arloan antzemandako arazo nagusien laburpena bidaliko dio.

6. Kontu-hartze kontrol osoa.

Ikuskatze mugatuaren onarpena eta ezarprena dela eta, erakunde kontu-hartzaleak ondoko kontu-hartze kontrol osoaren ekintzen emaitza igorriko du, gastuen naiz sarreren espidenteenean lagin adieraz batengainean, lagun hau indarreko aurrekontuaren % 1a izango da, gutxienez.

Txosten hori osoko bilkurari bidali baino lehen, eragindako unitate kudeatzaileari bidaliko zaio, gehienez, 10 eguneko epean, alegazioak aurkeztu ahal izateko, eta horiek ikusita, erakunde kontu-hartzaleak behin betiko txostenetan igorri dezan.

Ondoko kontu-hartze kontrol osoaren txosten horren emaitza, barne-kontroleko urteko txostenean islatuko da, aparteko atal batean, eta gauzatutako azterketak ondorioztatuko behaketak eta ondorioak jasoko dira. Txostenetan osoko bilkurari aurkez-

opinión respecto de la propuesta, a fin de que, uniendo este informe a las actuaciones, pueda la Presidencia de la entidad local decidir si continúa el procedimiento o no y las demás actuaciones que, en su caso, procedan.

En los casos que la omisión de la función interventora se refiera a las obligaciones o gastos cuya competencia sea de Pleno, la Presidencia de la entidad local deberá someter a decisión del Pleno si continúa el procedimiento y las demás actuaciones que, en su caso, procedan.

4. La función interventora en ingresos, a través de la fiscalización limitada.

La fiscalización previa de derechos e ingresos de la Entidad Local y de sus Organismos Autónomos se sustituye por la toma de razón en contabilidad.

No obstante, los actos que deriven de devoluciones de ingresos indebidos estarán sometidos a fiscalización previa.

5. Los reparos y su tramitación, en la vertiente de ingresos.

Cuando el repara se refiera al reconocimiento o liquidación de derechos, se formalizará en nota de repara que en ningún caso suspenderá la tramitación del expediente.

El órgano interventor hará constar por escrito en un informe los aspectos objeto de repara, indicando sus efectos y tramitación.

El informe de repara deberá ser remitido al órgano gestor con copia al máximo responsable técnico o directivo del mismo.

El órgano gestor, en caso de estar conforme con el repara, 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 fiscalizador.

El órgano gestor, en caso de no estar conforme, emitirá informe de discrepancia.

En este caso la discrepancia deberá emitirse en el plazo máximo de cinco días, remitiendo copia del informe de discrepancia tanto al órgano interventor como al Alcalde-Presidente para su resolución.

El Alcalde-presidente podrá recabar los informes que considere oportunos para resolver conforme a su criterio.

En caso de levantamiento del repara, se hará constar expresamente en la resolución de la adopción del acuerdo, que la misma ha sido adoptada, una vez vista y analizada la advertencia del órgano interventor.

Anualmente, el órgano interventor elevará informe al Pleno de todas las resoluciones adoptadas por el Alcalde-Presidente contrarias a los reparos efectuados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos.

6. Control interventor pleno a posteriori.

Debido a la aprobación y establecimiento de la fiscalización limitada, el órgano interventor emitirá el resultado de las actuaciones de control interventor pleno a posteriori, sobre una muestra representativa, como mínimo del 1% del Presupuesto fiscalizado, de expedientes tanto de gastos como de ingresos.

Antes de la remisión de este informe al Pleno se dará traslado a las Unidades gestoras afectadas para que puedan presentar alegaciones en un plazo máximo de 10 días, al objeto de que a la vista de las mismas el órgano interventor emita el informe definitivo.

El informe sobre el control interventor pleno a posteriori se incluirá en el informe anual de control interno, en apartado independiente, y en el que se harán constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan del examen practicado. Se

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.