

**“DEBABARRENA ESKUALDEKO
MANKOMUNITATEKO ETA BADESA, S.A.U. KO
IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIEN PLANA” Next
Generation europar funtsak kudeatzeko**

**“PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE DE LA
MANCOMUNIDAD COMARCAL DE DEBABARRENA
Y BADESA, S.A.U.” para la gestión de fondos
europeos Next Generation**

IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIEN PLANA

1. HITZAURREA

Dokumentu honek Debabarrena Eskualdeko Mankomunitatearen eta BADESA SAUren (aurrerantzean, Mankomunitatea) “Iruzurraren aurkako Neurrien Plana” jasotzen du, Suspertze, Transformazio eta Erresilientzia Planaren kudeaketa sistema zehazten duen irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduak xedatutakoa betez, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2021eko otsailaren 12an aditzera eman zuten Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoari buruzko 2021/241 Erregelamenduan (EB) ezarritakoari jarraikiz.

Suspertze, Transformazio eta Erresilientzia Plana (STEP) Europar Batasunak COVID-19aren pandemiaren inpaktua arintzeko asmoz sustatzen duen ekonomia suspertzeko tresna da; izan ere, gizartea eraldatzea da helburua, ekoizpen sarea modernizatzeko, “descarbonizazioa” eta ingurumenarekiko errespetua bultzatzeko, digitalizazioa sustatzeko, ikerketarekin zein prestakuntzarekin zerikusia duten egiturak eta baliabideak hobetzeko –inbertsioa handituz eta estatu kideetan erreformak bultzatuz–; hori guztia, susperraldi jasagarria eta erresilientea lortzeko, Europar Batasunaren lehentasun ekologiko eta digitalak sustatzen diren bitartean.

PRTRn planteatutako ekimenak gauzatzeko, Administrazio Publikoek kudeaketa- prozedurak eta kontrol-eredua egokitu behar dituzte.

Horretarako, irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduak iruzurra, ustelkeria eta interes gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeko mekanismoak sendotzeko betebeharra ezartzen die Europar Batasunetik jasotzen diren funtsen esleipenean, kudeaketan eta onurak ateratzean parte hartzen duten eragile guztiei. Izan ere, 6. artikulua araberak, Suspertze, Transformazio eta

PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE

1. INTRODUCCIÓN

El presente documento comprende el “Plan de medidas antifraude” de la Mancomunidad comarcal de Debabarrena y Badesa, S.A.U. (en adelante también la Mancomunidad), de conformidad con lo dispuesto en la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, conforme al marco establecido en el Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.

El Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR) es un instrumento de estímulo económico promovido por la Unión Europea para mitigar el impacto de la pandemia COVID-19, transformando la sociedad con el objetivo de modernizar el tejido productivo, impulsar la “descarbonización” y el respeto al medio ambiente, fomentar la digitalización y la mejora de las estructuras y recursos destinados a la investigación y a la formación mediante el fomento de la inversión y las reformas en los Estados Miembros para lograr una recuperación sostenible y resiliente, al tiempo que se promueven las prioridades ecológicas y digitales de la UE.

Para hacer efectivas las iniciativas planteadas en el PRTR, las Administraciones Públicas deben adaptar los procedimientos de gestión y el modelo de control.

Para ello, la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, establece la obligación a todos los elementos que participen en la atribución, gestión y beneficios de fondos procedentes de la UE al refuerzo de mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses. Así, su art. 6 establece a toda entidad

Erresilientzia Planeko neurriak egikaritzean parte hartzen duten erakunde erabakitzaile edo betearazle guztiek "Iruzzurraren aurkako Neurrien Plana" eduki behar dute, dagozkion funtsak, beren jarduera esparruan, aplikatu beharreko arauak –batez ere iruzurra, ustelkeria eta interes gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeari buruzkoak– betez erabiltzen direla bermatzea eta deklaratzeko ahalbidetzeko.

Ondorio horietarako, eta erakunde betearazle legez Debabarrena eskualdeko Mankomunitateko eta Badesa, S.A.U.ko Iruzzurraren Kontrako Neurrien Plana onartu du, edukia ondoren azalduko dena izanik.

2. HELBURUA ETA APLIKAZIO EREMUA

Iruzzurraren kontrako Plan honen helburua da iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako arloan aplikatu eta beteko diren printzipioak eta arauak ezartzea, Berreskuratzeko eta Erresilientziarako Mekanisмотik (MRR) datozen funtsen inguruko interes-gatazkak saihesteko.

Horretarako, edozein motatako iruzurrezko jardueratan disuasio-eragina izango duen kultura sustatuko da, jarduera horiei aurrea hartu eta antzematea ahalbidetuz, eta iruzurra eta horri lotutako delituak ikertzen lagunduko duten prozedurak garatuz, kasu horiek behar bezala eta une egokian aztertuko direla bermatzeko.

Iruzzurraren aurkako Neurrien Plan honetan ezarritako neurriak kontuan hartzea eta aplikatzea nahitaez bete behar dituzte Mankomunitateko langile guztiek.

Plan hau iruzurraren aurkako zikloan giltzarri diren lau elementuren inguruan egituratzen da: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena, eta MRRtik datozen funtsen kudeaketan parte hartzen duten organo eta langile guztiei aplikatuko zaie.

decisoria o ejecutora que participe en la ejecución de las medidas del PRTR la obligación de disponer de un "Plan de medidas antifraude" que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se utilizan de conformidad con las normas aplicables, en particular, en materia de prevención, detección y corrección de fraude, corrupción y conflictos de intereses.

A estos efectos, y como entidad ejecutora, esta Entidad Local aprueba el Plan de Medidas Antifraude de la Mancomunidad comarcal de Debabarrena y Badesa, S.A.U. cuyo contenido figura a continuación.

2. OBJETIVO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

El presente Plan Antifraude tiene como objetivo establecer los principios y las normas que serán de aplicación y observancia en materia antifraude, anticorrupción y a fin de evitar los conflictos de intereses en relación con los fondos provenientes del Mecanismo para la Recuperación y la Resiliencia (MRR).

Para ello, se promoverá una cultura que ejerza un efecto disuasorio para cualquier tipo de actividad fraudulenta, haciendo posible su prevención y detección, y desarrollando unos procedimientos que faciliten la investigación del fraude y de los delitos relacionados con el mismo, que permitan garantizar que tales casos se abordan de forma adecuada y en el momento preciso.

La observancia y aplicación de las medidas definidas en el presente Plan de Medidas Antifraude es imperativa para todo el personal de la Mancomunidad.

Este plan se estructura en torno a los cuatro elementos clave del denominado ciclo antifraude: prevención, detección, corrección y persecución y será de aplicación a todos los órganos y a todo el personal que

intervenganen la gestión de fondos provenientes del MRR.

3. DEFINIZIOAK

Iruzzurren kontrako Plan honi azpiko definizio hauek aplikatuko zaizkio, Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurkako borrokari buruzko 2017/1371 (EB) Zuzentarauan (PIF Zuzentaraua) eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamenduan, 2018ko uztailaren 18koa, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikagarri zaizkion finantza-arauei buruzkoan (EBko Finantza Erregelamendua) jasota dauden definizioak:

IRUZURRA:

a) kontratu publikoekin zerikusirik ez duten gastuen arloan, edozein ekintza edo ez-egite:

- aitorpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo arrazoirik gabe atxikitzea dakarrena, edo haren izenean aurkeztea.
- ondorio berbera duen informazio bat jakinarazteko berriazko betebeharra ez betetzea.
- funts edo aktibo horiek modu desegokian erabiltzea, ez hasieran eman ziren helburuetarako, beste helburu batzuetarako baizik.

b) kontratu publikoekin zerikusia duten gastuen arloan, egilearentzat edo beste pertsona batentzat legez kanpoko irabazi- asmoarekin egiten direnean behintzat, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:

3. DEFINICIONES

Son de aplicación al presente Plan Antifraude las siguientes definiciones contenidas en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión (Directiva PIF), y en el Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero de la UE):

FRAUDE:

a) en materia de gastos no relacionados con los contratos públicos, cualquier acción u omisión relativa a:

- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre.
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto.
- el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial.

b) en materia de gastos relacionados con los contratos públicos, al menos cuando se cometan con ánimo de lucro ilegítimo para el/la autor/a u otra persona, cualquier acción u omisión relativa a:

- aitorpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo arrazoirik gabe atxikitzea dakarrena, edo haren izenean aurkeztea.
 - ondorio berbera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea.
 - funts edo aktibo horiek modu desegokian erabiltzea ez hasieran eman ziren helburuetarako, beste helburu batzuetarako baizik Batasunaren finantza-interesak kaltetuz.
- c) BEZaren baliabide propioetatik ez datozen diru-sarrerei dagokienez, honako hauei buruzko edozein ekintza edo omisio:
- aitorpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako baliabideak legez kanpo gutxitzea dakarrena, edo haren izenean.
 - ondorio berbera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea.
 - legez eskuratutako onura baten erabilera desegokia, ondorio berdinarekin.
- d) BEZaren berezko baliabideetatik datozen diru-sarreraren arloan, mugaz gaindiko iruzurrezko sare batean egindako edozein ekintza edo omisio, honako hauei dagokienez:
- BEZaren inguruan, aitorpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuetako baliabideak gutxitzea dakarrena.
- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre.
 - el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto.
 - el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial y que perjudique los intereses financieros de la Unión.
- c) en materia de ingresos distintos de los procedentes de los recursos propios del IVA, cualquier acción u omisión relativa a:
- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la disminución ilegal de los recursos del presupuesto de la Unión o de los presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre
 - el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto
 - el uso indebido de un beneficio obtenido legalmente, con el mismo efecto.
- d) en materia de ingresos procedentes de los recursos propios del IVA, cualquier acción u omisión cometida en una trama fraudulenta transfronteriza en relación con:
- el uso o la presentación de declaraciones o documentos relativos al IVA falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la disminución de los recursos del presupuesto de la Unión.

- BEZaren inguruan, ondorio berbera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea.
- BEZaren aitortpen zuzenak aurkeztea, iruzur eginez ordainketa ez betetzea disimulatzeko edo BEZa itzultzeko eskubidea legez kontra sortzeko.
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información relativa al IVA, que tenga el mismo efecto.
- la presentación de declaraciones del IVA correctas con el fin de disimular de forma fraudulenta el incumplimiento de pago o la creación ilícita de un derecho a la devolución del IVA.

USTELKERIA AKTIBOA: zuzenean edo bitartekari baten bidez funtzionario bati, berarentzat edo hirugarren batentzat, edozein motatako abantaila agintzen, eskaintzen edo ematen dion pertsona ororen ekintza, funtzionario horrek bere zereginarekin edo bere eginkizunekin bat etorri jardun dezan edo jardun ez dezan, halako moldez non Batasunaren finantza-interesak kaltetu ditzakeen.

USTELKERIA PASIBOA: funtzionario baten ekintza, baldin eta, zuzenean edo bitartekari baten bidez, berarentzat edo hirugarren batentzat edozein motatako abantailak eskatu edo jasotzen baditu, edo abantaila baten promesa onartzen badu, bere zereginarekin edo bere eginkizunekin bat etorri jardun dezan edo jardun ez dezan, halako moldez non Batasunaren finantza-interesak kaltetu ditzakeen.

INTERES-GATAZKA: interes-gatazka sortuko da, arriskuan jartzen bada eginkizunak modu inpartzialean eta objektiboan betetzea arrazoi familiarak, afektiboak, kidesun politiko edo nazionalakoak, interes ekonomikoak bezalako arrazoiengatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein motiborengatik.

Interes-gatazka eragingo lukeen egoerari erreparatuta, honako hauek bereiz daitezke:

Itxurazko interes-gatazka: enplegatu publiko edo onuradun baten interes pribatuak bere betekizun edo betebeharretan modu objektiboan aritzea arriskuan jar

CORRUPCIÓN ACTIVA: la acción de toda persona que prometa, ofrezca o conceda, directamente o a través de un/a intermediario/a, una ventaja de cualquier tipo a un/a funcionario/a, para él/ella o para un tercero, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

CORRUPCIÓN PASIVA: la acción de un/a funcionario/a que, directamente o a través de un/a intermediario/a, pide o recibe ventajas de cualquier tipo, para él/ella o para terceros, o acepte la promesa de una ventaja, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

CONFLICTO DE INTERESES: existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.

Atendiendo a la situación que motivaría el conflicto de intereses, puede distinguirse entre:

Conflicto de intereses aparente: se produce cuando los intereses privados de un/a empleado/a público/a o beneficiario/a son susceptibles de comprometer el

dezakeenean gertatzen da, baina, azkenik, ez dago lotura identifikagarri eta indibidualik pertsonaren jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekin (edo ondorio bat alderdi horietan).

Interes-gatazka potentziala: enplegatu publiko edo onuradun batek interes pribatuak dituenean sortzen da; eta interes horiek interes-gatazka sor dezakete etorkizunean erantzukizun ofizial jakin batzuk bere gain hartu behar baditu.

Benetako interes-gatazka: enplegatu publiko baten betebeharrak publikoaren eta interes pribatuen arteko gatazka da, edo enplegatu publikoak interes pertsonalak ditu, bere eginbeharretan eta erantzukizun ofizialetan behar ez bezala eragin dezaketenak. Onuraduna izanez gero, funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharrak eta haren interes pribatuen artean gatazka bat sortuko litzateke, esandako betebeharrak horietan behar ez bezala eragin dezakeena.

Interes-gatazkan inplikaturik egon daitezkeen eragileak:

- Kudeaketa-, kontrol- eta ordainketa- lanak egiten dituzten enplegatu publikoak eta eginkizun horietako batzuk eskuordetu zaizkien beste agente batzuk.
- Onuradun pribatuak, bazkideak, kontratistak eta azpikontratistak, horien jarduerak funtsekin finantzatzeko badira, beren interesen alde jardun baina EBren finantza-interesen aurka jardun dezaketenak, interes-gatazka baten esparruan.

4. IRUZURRAREN KONTRAKO BATZORDEA

ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, pero finalmente no se encuentra un vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona (o una repercusión en dichos aspectos).

Conflicto de intereses potencial: surge cuando un/a empleado/a público/a o beneficiario/a tiene intereses privados de tal naturaleza, que podrían ser susceptibles de ocasionar un conflicto de intereses en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro determinadas responsabilidades oficiales.

Conflicto de intereses real: implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados de un/a empleado/a público/a o en el que el/la empleado/a público/a tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de un/a beneficiario/a implicaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de los fondos y sus intereses privados que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones.

Posibles actores implicados en el Conflicto de intereses:

- Los/as empleados/as públicos/as que realizan tareas de gestión, control y pago y otros agentes en los que se han delegado alguna/s de esta/s función/es.
- Aquellos/as beneficiarios/as privados/as, socios/as, contratistas y subcontratistas, cuyas actuaciones sean financiadas con fondos, que puedan actuar en favor de sus propios intereses, pero en contra de los intereses financieros de la UE, en el marco de un conflicto de intereses.

4. COMITÉ ANTIFRAUDE

Osaketa

Mankomunitate honetan iruzurraren kontrako neurriak behar bezala aplikatzen direla ziurtatzeko, iruzurraren kontrako Batzordea izendatuko da. Batzorde hori Mankomunitateko sail ezberdineko langileek osatuko dute:

- Idazkaritza
- Kontuhartzailletza
- Kontratazioa
- Zerbitzuak

Iruzurraren kontrako Batzordea iruzurraren aurkako neurriak iruzurra prebenitu, detektatu eta erantzuteko orduan, bereziki, Susperraldirako eta Erresilientziarako Mekanismoko funtsak kudeatu eta/edo egikaritzeko jarduketetan behar bezala aplikatzeaz arduratzen den organoa da, hain zuzen ere, prozesuaren fase hauetan:

- Kontratazio prozedura.
- Egiatzatze dokumentalari eta materialari lotutako egiaztapenak.
- Ordainketak baimentzea.
- Kontratazio prozeduretan esku hartzen duten eragileen *a posteriori* kontrolak.

Batzordearen betekizunak

Iruzurraren kontrako Batzordeari honako betekizun hauek esleitzen zaizkio:

1. Iruzur-arriskuaren aldizkako ebaluazioa, gerta daitezkeen iruzurrak prebenitu eta atzemateko barne-kontrol eraginkorra dagoela ziurtatuta.
2. Iruzurraren kontrako politika definitzea eta iruzur-saiakerak prebenitzen, antzematen, zuzentzen eta jazartzen utziko duten neurriak diseinatzea.

Composición

Para asegurar una correcta aplicación de las medidas antifraude esta Mancomunidad creará mediante Resolución de Presidencia un Comité Antifraude, integrado por personal perteneciente a diferentes departamentos:

- Secretaría
- Intervención
- Contratación
- Servicios

El Comité Antifraude es el órgano responsable de la adecuada aplicación de las medidas antifraude en materia de prevención, detección y reacción en las actuaciones a llevar a cabo en la gestión y/o ejecución de los fondos del MRR, en particular, en las siguientes fases del proceso:

- Procedimiento de contratación.
- Comprobaciones relativas a la verificación documental y material.
- Autorización de los pagos.
- Controles a posterior de los agentes que intervengan en los procedimientos de contratación.

Funciones del Comité

Al Comité Antifraude se le asignan las siguientes funciones:

1. Evaluación periódica del riesgo de fraude, asegurándose de que exista un control interno eficaz que permita prevenir y detectar los posibles fraudes.
2. Definir la Política Antifraude y el diseño de medidas necesarias que permitan prevenir,

- detectar, corregir y perseguir los intentos de fraude.
3. Mankomunitateko gainerako langileak kontzientziatu eta prestatzea.
 3. Concienciar y formar al resto de personal de la Mancomunidad.
 4. Iruzur susmorik izanez gero, informazio-espeditante bat irekitzea, iruzurrean nahasitako atalei egokitzat jotzen den informazio guztia eskatuz, azter dadin.
 4. Abrir un expediente informativo ante cualquier sospecha de fraude, solicitando cuanta información se entienda pertinente a las unidades involucradas en la misma, para su oportuno análisis.
 5. Irekitako espeditante informatiboak ebaztea eta, susmoak arrazoi gabeak badira, artxibatzeako agindua ematea, edo bidezko neurri zuzentzaileak hartzea iruzurra benetan gertatu dela ondorioztatuz gero.
 5. Resolver los expedientes informativos incoados, ordenando su posible archivo, en el caso de que las sospechas resulten infundadas, o la adopción de medidas correctoras oportunas si llegase a la conclusión de que el fraude realmente se ha producido.
 6. Presidenteari eta Idazkaritzari hasitako espeditanteetan ateratako ondorioen berri ematea eta, hala bada kasua, aplikatutako neurri zuzentzaileen berri ematea.
 6. Informar a la Presidencia y a la Secretaría de las conclusiones alcanzadas en los expedientes incoados y, en su caso, de las medidas correctoras aplicadas.
 7. Beharrezko informazioa ematea onuradunek bidegabeki jasotako zenbatekoak berreskuratzeaz arduratzen diren erakundeei edo organismoiei, edo administrazio eta/edo zigor arloko zehapenak hastea.
 7. Suministrar la información necesaria a las entidades u organismos encargados de velar por la recuperación de los importes indebidamente recibidos por parte de los/as beneficiarios/as, o incoar las consiguientes sanciones en materia administrativa y/o penal.
 8. Erregistroa egitea egindako laginketak, antzemandako gorabeherak eta irekitako eta ebazitako informazio-espeditanteak bilduz.
 8. Llevar un registro de los muestreos realizados, de las incidencias detectadas y de los expedientes informativos incoados y resueltos.
 9. Urteko Memoria egitea, non Iruzurraren kontrako Batzordeak egin dituen jarduerak bilduko diren.
 9. Elaborar una Memoria Anual comprensiva de las actividades realizadas por el Comité Antifraude en el ámbito de su competencia.
 10. Erregistroa egitea egindako laginketak, antzemandako gorabeherak eta irekitako eta ebazitako informazio-espeditanteak bilduz.
 10. Llevar un registro de los muestreos realizados, de las incidencias detectadas y de los expedientes informativos incoados y resueltos.

11. Iruzzurraren kontrako Batzordeak, bere eginkizunak betetzean, Mankomunitateko eta Badesako beste organo, sail, atal eta langileen laguntza eskatu ahal izango du, baita kanpoko aholkularitza ere.

Bileren araubidea

Iruzzurraren kontrako Batzordea gutxienez sei hilean behin bildu beharko da, berari dagozkion gaiak aztertzeko, PRTR indarrean dagoen bitartean.

Ohiko bilera horiez gain, edozein unetan bildu ahal izango da ohiz kanpo, kideetako batek deialdia egiteko ardura duen pertsonari hala eskatzen badio.

Iruzzurraren kontrako Batzordeko Idazkariak egingo du bilera-deialdia.

Deialdi hori 48 ordu lehenago egin beharko da, eta deialdiari eguneko aztergaien zerrenda erantsiko zaio.

Bilera bakoitzaren akta egingo da.

5. ARRISKUEN EBALUAZIOA

Iruzzurraren kontrako neurri egokiak eta eraginkorrak diseinatu ahal izateko, beharrezkoa da Mankomunitateak aldeztu aurretik autoebaluazioa egitea, iruzurrezko jarduketak jasateko duen arriskuari dagokionez.

Horrela, Mankomunitateak iruzur-arriskuaren ebaluazioa egin du.

11. El Comité Antifraude podrá solicitar en el ejercicio de sus funciones la colaboración de otros órganos, departamentos, áreas y personas de la Mancomunidad y Badesa, así como de asesoramiento externo.

Régimen de Reuniones

Con carácter ordinario el Comité Antifraude deberá reunirse, al menos, una vez al semestre para conocer de los asuntos que le son propios, mientras se mantenga la vigencia del PRTR.

Además de estas reuniones de carácter ordinario, podrá reunirse en cualquier momento con carácter extraordinario, cuando alguno de sus miembros así lo solicite a la persona encargada de realizar la Convocatoria.

La Convocatoria a la misma será realizada por parte del Secretario del Comité Antifraude.

La Convocatoria a la misma deberá ser realizada con una antelación de 48 horas y la misma deberá ir acompañada de un Orden del Día de los asuntos a tratar.

De cada una de estas reuniones se elevará el oportuno Acta.

5. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Para poder diseñar medidas antifraude proporcionadas y eficaces, es preciso que la Mancomunidad aborde la previa autoevaluación en lo referente a su riesgo de sufrir actuaciones fraudulentas.

Es por ello que la Mancomunidad ha realizado la evaluación del riesgo de fraude.

Autoevaluazio horren emaitzak Plan honen 1. A eta I.B ERANSKINETAN daude jasota.

6. IRUZURRAREN KONTRA EGITEKO NEURRIAK

Mankomunitateak, iruzur-arriskuaren autoevaluazioa egin ondoren, hainbat neurri eta prozedura antolatu ditu, iruzurraren kontrako zikloaren lau elementu nagusien inguruan egituratuta: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena.

1. PREBENTZIO-NEURRIAK

A. Barne kontrola

Europar Batasuneko araudian xedatutakoaren arabera, eta finantza kudeaketa onaren printzipioa betez, Susperraldirako eta Erresilientziarako Mekanismoko funtsak kudeatzeko eta/edo betearazteko lanetan, Mankomunitateak zorrotz beteko du barne-kontrol eraginkor eta efizientea, sektore publikoaren barne-araudia osorik aintzat hartuz eta errespetatuz.

Honako elementu hauek Mankomunitatean ezarritako barne-kontrolerako neurrien printzipio gidariak izango dira, **batetik, neurri horien egokitasuna eta eraginkortasuna, eta bestetik, nazioarteko eta sektoreko jardunbide egokiak betetzea bermatzeko:**

- a) Kudeaketa, kontrola eta ordainketak egiteko eginkizunak eta erantzukizunak bereiztea.
- b) Arriskuak kudeatzeko eta kontrolatzeko estrategia egokia.
- c) Interes gatazkak prebenitzea.
- d) Auditoretzaren froga egokiak eta datuen osotasuna datu sistemetan.
- e) Barne-kontrola egitean antzemandako

Los resultados de dicha autoevaluación se recogen en los ANEXOS 1. A y I.B del presente Plan.

6. MEDIDAS DE PARA LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE

La Mancomunidad una vez realizada la autoevaluación del riesgo de fraude, articula una serie de medidas y procedimientos estructurados en torno a los cuatro elementos clave del ciclo de lucha contra el fraude: prevención, detección, corrección y persecución.

1. MEDIDAS DE PREVENCIÓN

A. Control Interno.

De conformidad con lo dispuesto en la normativa comunitaria y al principio de buena gestión financiera, la Mancomunidad llevará a cabo las tareas de gestión y/o ejecución de fondos del MRR con estricta sujeción a un control interno eficaz y eficiente, con plena observancia y respeto a la normativa interna del sector público.

Serán principios rectores de las medidas de control interno implementadas en la Mancomunidad, en aras a asegurar su adecuación y eficacia, el cumplimiento de buenas prácticas internacionales y sectoriales incluyendo, en particular, los siguientes elementos:

- a) La separación de funciones y responsabilidades en las actuaciones de gestión, control y pago.
- b) Una estrategia adecuada de gestión y control de riesgos.
- c) La prevención de conflictos de intereses.
- d) Unas evidencias de auditoría adecuadas y la integridad de los datos en los sistemas de datos.
- e) Procedimientos para el seguimiento

gabezien jarraipena egiteko prozedurak.

- f) Iruzzurraren aurkako Plan honetan jasotako neurriek behar bezala funtzionatzen dutela ikusteko aldizkako ebaluazioa.

de las deficiencias detectadas en relación con el control interno.

- f) La evaluación periódica del correcto funcionamiento de las medidas contenidas en el presente Plan anticorrupción.

B. Adierazpen politikoa

Beharrezkotzat jotzen da iruzurraren kontra erakundeak duen jarrera ahalik eta gehien adieraztea eta zabaltzea. Horretarako, Mankomunitateak iruzurraren kontrako erakunde-adierazpena sinatu du zuzentasunean, objektibotasunean, kontu- ematean eta zintzotasunean oinarrituta.

Erakunde-adierazpenaren edukia III.Eranskinean dator.

Erakunde-adierazpen hau Mankomunitatearen webgunean emango da argitara jende orok jakin dezan.

C. Jokabide-kodea.

1. Mankomunitateak jokabide-kode bat eta printzipio etiko batzuk sinatu ditu, enplegatu publiko guztiek bete beharrekoak, eta Debabarrena eskualdeko Mankomunitateko 2019ko irailaren 25eko Batzar orokorrean onartuko **JOKABIDE ETIKOKO KODEA** osatzen duena. Kode horrek iruzurra eragin dezaketen inguruabarren aurrean espero den portaera ezartzen du, eta printzipioak jarrera-konpromiso hauetan oinarritzen dira:

- Aplikatu beharreko legeria zorrotz betetzea.
- Baliabide publikoak modu egokian erabiltzea.

B. Declaración política.

Se considera necesario manifestar y difundir al máximo la postura antifraude de la entidad, para ello, la Mancomunidad suscribe una declaración institucional antifraude basada en los valores de integridad, objetividad, rendición de cuentas y honradez.

El contenido de la declaración institucional se incluye en el Anexo III.

Esta declaración institucional se publicará en la página web de la Mancomunidad para su general conocimiento.

C. Código de conducta.

1. La Mancomunidad suscribe un código de conducta y principios éticos que deberán cumplir todos/as los/as empleados/as públicos/as y que complementa el **CÓDIGO DE CONDUCTA ÉTICO** de la Mancomunidad comarcal de Debabarrena aprobado en sesión de la Junta del 25 de septiembre de 2019. Este código establece el comportamiento esperado ante posibles circunstancias que pudieran dar lugar a fraude y sus principios se basan en los siguientes compromisos de conducta:

- Cumplimiento riguroso de la legislación aplicable.
- Uso adecuado de los recursos Públicos.

- Osotasuna, profesionaltasuna eta zintzotasuna kudeaketan.
- Gardentasuna eta informazioaren erabilera ona.
- Onuradunei tratu inpartziala eta ez-diskriminatzailea ematea.
- Funtz-kudeaketan Mankomunitatearen izena babestea.
- Integritad, profesionalidad y honradez en la gestión.
- Transparencia y buen uso de la información.
- Trato imparcial y no discriminatorio a beneficiarios.
- Salvaguarda de la reputación de la Mancomunidad en la gestión de Fondos.

Enplegatu publikoen jokabide-kodea IV. Eranskinean jasotzen da.

El código de conducta de los/as empleados/as públicos/as se incluye en el Anexo IV.

Kode-etiko hau Mankomunitatearen webgunean emango da argitara jende orok jakin dezan.

Este código ético se publicará en la página web de la Mancomunidad para su general conocimiento.

D. Interes-gatazkarik ez dagoela aitortzea

D. Declaración de ausencia de conflicto de intereses.

Interes gatazkarik ezari buruzko aitortpena (DACI) betetzeko betebeharra ezartzen zaie kontratazio prozeduretan eta Susperraldirako eta Erresilientziarako Mekanismoko funtsen kargura finantzatzeko diren dirulaguntzak emateko prozeduretan parte hartzen duten guztiei:

Se establece la obligación de cumplimentar una declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI) para todos los intervinientes en los procedimientos de contratación y de concesión de subvenciones financiados con cargo al MRR:

- Kontratazio organoaren titularra.
- Kontratuaren baldintza teknikoak edo administrazio klausulak idazteko prozesuaren parte hartzaileak.
- Kontratazio Mahaiaren kideak edo adituen batzordeko kideak.
- Balorazio txostenak egiten dituzten teknikariak.
- Kontratista.
- Azpikontratistak.
- Titular del órgano de contratación.
- Participantes en la redacción de las prescripciones técnicas o cláusulas administrativas del contrato.
- Miembros de la Mesa de Contratación o miembros del comité de expertos.
- Técnicos que elaboren Informes de valoración.
- Contratista.
- Subcontratistas.

Kide anitzeko organoen kasuan, aitortpen hori bileran parte hartzen duten guztiek egin dezakete bilera hasi aurretik, eta aktan jaso.

En caso de órganos colegiados, dicha declaración puede realizarse al inicio de la correspondiente reunión por todos los intervinientes en la misma y reflejándose en el Acta.

Era berean, interes-gatazka potentzialeko jarduerak egin behar dituzten onuradunek DACI bete beharko dute nahitaez, laguntza emateko baldintzen artean.

DACI betetzean, zorrotz aplikatu behar da Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 53. artikulua, printzipio etikoei buruzkoa; Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua, abstentzioari buruzkoa; eta abenduaren 9ko 19/2013 Legea, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzkoa.

DACI eredia II. Eranskinean dago jasota.

E. Erakunderako prestakuntza-plana.

Langileei funts publikoen erabilera ez oso etikoa eta, beraz, balizko iruzurra, detektatzen eta horrelako egoerak prebenitzen laguntzen duen prestakuntza emateko, Mankomunitateko langileen prestakuntza aurreikusten da, lruzzurren aurkako Neurrien Plan hau abian jartzea eta erabiltzea errazteko moduan. Horretarako, kanpoko adituen zerbitzuetara jo ahal izango da.

2. ANTZEMATEKO NEURRIAK

A. DACI egiaztatzea, beste iturri batzuetatik datorren informazioarekin.

Interes-gatazka ezaren adierazpena egiaztatu egin behar da. Egiaztapen- mekanismoek DACIn dagoen informazioan jarri beharko dute arreta, beste mota bateko informazioaren argitan aztertu beharreko informazioa:

Igualmente, se establece la obligatoriedad de cumplimentación de la DACI como requisito a aportar por el/los beneficiarios que, dentro de los requisitos de concesión de la ayuda, deban llevar a cabo actividades que presenten un conflicto de intereses potencial.

Al cumplimentar la DACI se deberá observar la estricta aplicación del artículo 53 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público relativo a los principios éticos, el artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la abstención y la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

El modelo de DACI se incluye en el Anexo II.

E. Plan de formación para la organización.

Con la finalidad de capacitar al personal con unos aprendizajes que ayuden a detectar y prevenir el comportamiento poco ético del uso de los fondos públicos y, por ende, el potencial fraude, se prevé la formación del personal de la Mancomunidad, de forma que facilite la operatividad y puesta en práctica del presente Plan de Medidas Antifraude. Para este cometido, se podrá recurrir a servicios expertos externos

2. MEDIDAS DE DETECCIÓN

A. Verificación de la DACI con información proveniente de otras fuentes.

La declaración de ausencia de conflicto de intereses debe ser verificada. Los mecanismos de verificación deberán centrarse en la información contenida en el DACI, que deberá examinarse a la luz de otro tipo de información:

- kanpo-informazioa (adibidez, erakundeaz kanpokoak izan eta interes-gatazka sortu duen egoerarekin zerikusirik ez duten pertsonen emandako interes-gatazka potentzial bati buruzko informazioa),
- interes-gatazka izateko arrisku handiko zenbait egoeratan egindako egiaztapenak, barne-arriskuen azterketan edo bandera gorrietan oinarrituak (ikus B atala),
- ausazko kontrolak.
- Información externa (por ejemplo, información sobre un potencial conflicto de intereses proporcionada por personas ajenas a la organización que no tienen relación con la situación que ha generado el conflicto de intereses),
- comprobaciones realizadas sobre determinadas situaciones con un alto riesgo de conflicto de intereses, basadas en el análisis de riesgos interno o banderas rojas (véase apartado B),
- controles aleatorios.

Informazioa merkataritza erregistroetan eta sailkatutako lizitatuak eta enpresen erregistro ofizialean dauden datu baseen bidez egiaztatu daitezke, onuradunek, kontratistek eta azpikontratistek kontratuak egiteko debekurik ez dutela ziurtatzeko.

B. Bandera gorriak.

Ziurtatu behar da kontrol-prozedurek iruzur- arriskua duten puntu nagusiei eta haien mugari edo markatzaileei emango dietela arreta. Kontrol hau izate hutsak balio du iruzurrak egiteko disuasio-elementutzat.

Iruzur-zantzuak bilatzeko ildo honetan, Europako Batzordeak "bandera gorriak" izeneko seinu- edo arrisku-markatzaileen katalogo bat egin du. Katalogo hori Mankomunitatean erabiliko da arriskuak baloratzeko. Iruzurrezko jardura bat izan daitezkeela ohartarazteko adierazleak dira.

C. Salaketa-postontzia.

La comprobación de la información podrá realizarse a través de las bases de datos de registros mercantiles y registro oficial de licitadores y empresas clasificadas para detectar que los/as beneficiarios/as y contratistas y subcontratistas no están incursos/as en ninguna prohibición para contratar.

B. Banderas rojas.

Es necesario asegurar que los procedimientos de control focalicen la atención sobre los puntos principales de riesgo de fraude y en sus posibles hitos o marcadores. La simple existencia de este control sirve como elemento disuasorio a la perpetración de fraudes.

En esta línea de búsqueda de indicios de fraude, la Comisión Europea ha elaborado un catálogo de signos o marcadores de riesgo, denominados "banderas rojas". Este catálogo es el que será utilizado en la Mancomunidad para la evaluación del riesgo. Se trata de indicadores de aviso de que pudiera estar ocurriendo una actividad fraudulenta.

C. Buzón de denuncias.

Irregularitasunak salatzeneko prozedura bat prestatu da, Mankomunitatearen web-orriaren bidez. Iruzuraren kontrako Koordinazioerako Zerbitzu Nazionalerako (SNCA) esteka sartuta. Zerbitzu hori Europar Batasunaren finantza-interesak iruzurretik babesteko ekintzak koordinatzeaz arduratzen da, Iruzuraren aurkako Europako Bulegoarekin (OLAF) lankidetzan.

Salaketa-bide ireki honen bidez, edozein pertsonak jakinarazi ahal izango ditu iruzur- susmoak eta horen inguruan antzemandako irregularitasunak, eta hauxe jakinaraziko zaio:

1. Salaketa kontuan hartuko da, eta egindako gestioen emaitza jakinaraziko zaio.
2. Datu pertsonalen konfidentzialtasuna eta babesa errespetatuko dira.
3. Ez dute errepresaliarik jasango, eta funtzionario publikoak izanez gero, ez dute zehapenik jasoko.

Era berean, Susperraldirako eta Erresilientziarako Mekanismoko funtsen onuradun diren Mankomunitateko langileek, pertsonak eta/edo erakundeek edo haiekin lotutako hirugarrenek lege xedapenak, erregelamenduak edo barne araudiak ez betetzearen edo itxuraz bidegabeak diren jarduketan berri eman ahal izango dute, horrelakoak gertatzen direla jakinez gero. Jakinarazpenak posta elektronikoz bidaliko dira, debarrena@debarrena.eus helbidera. Kasu guztietan, jakinarazpen horiek Iruzuraren kontrako Batzordeak jasoko ditu eta berak baloratuko ditu geroko gestioak (ikertzea eta agintari erabakitzaileari jakinaraztea: agintari publiko eskuduna, Ministerio Fiskala eta/edo epaitegi edo auzitegiak).

Se habilita un procedimiento para la denuncia de irregularidades a través de la página web de la Mancomunidad. Se ha incluido el enlace al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA), órgano encargado de coordinar las acciones encaminadas a proteger los intereses financieros de la Unión Europea contra el fraude en colaboración con la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF).

A través de este canal de denuncia abierto, cualquier persona podrá notificar las sospechas de fraude y las presuntas irregularidades que, a ese respecto, pueda haber detectado, y se le informará de que:

1. La denuncia será tenida en cuenta y les serán comunicados los resultados de las gestiones realizadas.
2. Se respetará la confidencialidad y la protección de datos personales.
3. No sufrirán represalia alguna, ni serán sancionados/as en el caso de que se trate de funcionarios/as públicos/as.

Asimismo, el personal de la Mancomunidad, personas y/o entidades beneficiarias de fondos del MRR o terceras personas relacionadas con los anteriores podrán comunicar el incumplimiento o la existencia de actuaciones con apariencia ilícita de las disposiciones legales o reglamentarias o normativa interna de los que tenga conocimiento. Las comunicaciones se remitirán por correo electrónico a la dirección debarrena@debarrena.eus. El órgano receptor de estas comunicaciones será en todo caso, el Comité Antifraude, el cual valorará la práctica de gestiones posteriores (investigación y comunicación a la Autoridad decisora, Autoridad Pública competente, Ministerio Fiscal y/o Juzgados o Tribunales).

Jakinarazpenarekin batera, ahal bada, jakinarazitako egitateak egiaztatzea eta dagozkion jarduketak egitea ahalbidetzen duen edozein dokumentu edo froga bidaliko da.

La comunicación se acompañará, cuando fuera posible, de cualquier documentación o elemento de prueba que facilite la verificación de los hechos comunicados y la realización de las actuaciones que correspondan en relación con los mismos.

3. ZUZENTZEKO ETA JAZARTZEKONEURRIAK

3. MEDIDAS DE CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN

A. Interes-gatazkei aurre egiteko prozedura.

A. Procedimiento para abordar conflictos de intereses.

Interes-gatazkaren susmo sendoa edukiz gero, hierarkian inplikatuaren gaineratik dagoenari jakinaraziko zaio, eta hark beharrezko kontrolak eta ikerketak egingo ditu.

En caso de sospechas fundadas de la existencia de un conflicto de intereses, se comunicarán al superior jerárquico del implicado que procederá a llevar a cabo los controles e investigaciones necesarios.

Kontrolak ez badute berresten informazioa, kasua itxi egingo da. Kontrolen emaitzek hasierako informazioa berresten badute eta interesen arteko gatazka administratiboa bada, hierarkian gorago dagoenak honako hauek egin ahal izango ditu:

Si los controles no corroboran la información, se procederá a cerrar el caso. Si los resultados de los controles confirman la información inicial, y el conflicto de intereses es de tipo administrativo, el superior jerárquico podrá:

- Inplikatuta dagoen funtzionarioaren aurkako diziplina-zehapenak eta administrazio-neurriak hartu; bereziki, zorrotz aplikatuko da urriaren 1eko 40/2015 Legearen 24. artikulua, errefusatzeari buruzkoa.
- Interes-gatazkaren eraginpean dagoen kontratua/egintza ezeztatu eta prozeduraren zati hori errepikatu.
- Gertatutakoa jendaurrean jarri, erabakien gardentasuna bermatzeko eta, disuasio-elementu gisa, antzeko egoerak berriro ez gertatzeko, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legearen arabera.

- Adoptar las sanciones disciplinarias y las medidas administrativas que procedan contra el/la funcionario/a implicado/a; en particular se aplicará de manera estricta el artículo 24 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la recusación.
- Cancelar el contrato/acto afectado por el conflicto de intereses y repetir la parte del procedimiento en cuestión.
- Hacer público lo ocurrido para garantizar la transparencia de las decisiones y, como elemento disuasorio, para impedir que vuelvan a producirse situaciones similares, de acuerdo con la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Interes-gatazka zigor arlokoa bada, hierarkian gorago dagoenak, aurreko neurriak hartzeaz gain, gertaeren berri Ministerio Fiskalari eman beharko dio, horrek behar diren neurriak har ditzan.

B. Zuzenketa.

Iruzurra egin dela susmatzen bada, Iruzuraren kontrako Batzordeari dagokio iruzurra gertatu den ala ez erabakitze behar den informazio guztia biltzea. "Bandera gorriak" izeneko adierazle batzuk agertzea izango da iruzurra dagoen ala ezerabakitze irizpide nagusietako bat.

Iruzurra egon daitekeela atzemanaz gero, edo horren susmo arrazoitua hartuz gero, prozedura berehala etengo da, horren berri ahalik eta lasterren jakinaraziko zaie agintari interesdunei eta jarduketak egiten partehartzen duten erakundeei, eta iruzurraren eraginpean egon diren proiektuak berrikusiko dira.

Irregularitasun sistemikoak detektatuz gero, neurri hauek hartuko liraterke:

- Eragiketa horretan sartutako espediente guztiak eta/edo izaera ekonomikoko antzeko espedienteak berrikustea.
- Batasunaren finantzaketa kentzea espedientei, baldin eta gorabehera hori atzematen bada.
- Atzemandako ahultasuna zuzentzeko hartu beharreko neurriak jakinaraztea unitate betearazleei, aurkitutako gorabehera horiek berriro gerta ez daitezten.
- Barne-kontrolko sistemak berrikustea, egiaztapenaren hasierako faseetan gorabehera horiek atzemateko mekanismo

En caso de que el conflicto de intereses sea de naturaleza penal, el superior jerárquico deberá, además de adoptar las medidas anteriores, comunicará los hechos al Ministerio fiscal a fin de que éste adopte las medidas pertinentes.

B. Corrección.

Ante cualquier sospecha de fraude corresponderá actuar al Comité Antifraude a fin de recabar toda la información necesaria que permita determinar si efectivamente ésta se ha producido. La aparición de varios de los indicadores denominados "banderas rojas" será uno de los principales criterios para determinar la existencia de fraude.

La detección de posible fraude, o su sospecha fundada, conllevará la inmediata suspensión del procedimiento, la notificación de tal circunstancia en el más breve plazo posible a las autoridades interesadas y a los organismos implicados en la realización de las actuaciones y la revisión de aquellos proyectos que hayan podido estar expuestos al mismo.

En el caso de que se detecten irregularidades sistémicas, se adoptarán las siguientes medidas:

- Revisar la totalidad de los expedientes incluidos en esa operación y/o de naturaleza económica análoga.
- Retirar la financiación comunitaria de todos aquellos expedientes en los que se identifique la incidencia detectada.
- Comunicar a las unidades ejecutoras las medidas necesarias a adoptar para subsanar la debilidad detectada, de forma que las incidencias encontradas no vuelvan a repetirse.
- Revisar los sistemas de control interno para establecer los mecanismos oportunos que detecten las referidas incidencias en las fases

egokiak ezartzeko.

iniciales de verificación.

C. Jazarpena.

Iruzzurren kontrako Batzordeak, ahalik eta azkarren, hauxe egingo du:

- Jazotako gertaeren eta hartutako neurrien berri ematea erakunde erabakitzaileari (edo jarduketak egiteko agindu dion erakunde betearazleari; kasu horretan, erakunde horrek jakinaraziko dio erabakia hartu duen erakundeari), eta horrek Agintaritza Arduradunari emango dio gaiaren berri. Agintaritza horrek egokitzat jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahal izango du, jarraipena egin eta Kontrol Agintaritzari jakinarazpena egiteko.
- Agintari publiko eskudunei (Iruzzurren aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionala – SNCA-) egitate zigorgarriak salatzea, egitate horiek baloratzeko eta, hala badagokio, Iruzzurren aurkako Europako Bulegoari jakinarazteko.
- Erantzukizunak argitzeko edo diziplina-espedita irekitzeko informazio erreserbatua hastea.
- Egitateak fiskaltzan eta auzitegi eskudunetan salatzea, hala egitea eskatzen duten kasuetan.

C. Persecución.

A la mayor brevedad posible, el Comité Antifraude procederá a:

- Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora (o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será ésta la que se los comunicará a la entidad decisora), quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.
- Denunciar, si fuese el caso, los hechos punibles a las Autoridades Públicas competentes (Servicio Nacional de Coordinación Antifraude -SNCA-) y para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude.
- Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario.
- Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos.

I.A ERANSKINA

ARRISKU-EBALUAZIOAREN EMAITZA

Eranskin honetan, iruzur arriskuaren inguruan egin den autoebaluazioaren emaitza sartuko da.

Autoebaluazio hau irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6. Artikuluan eratzen da. Agindu horretan, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren kudeaketa-sistema **nahitaezko jarduketa** gisa eratzen da organo kudeatzailearentzat.

HFP/1030/2021 Aginduaren II.B.5 eranskinean gutxieneko estandarrari buruzko autoebaluazio-galdeketa bat dago:

ANEXO I.A

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE RIESGO

En este Anexo se incluirá el resultado de la autoevaluación del riesgo de fraude que se haya llevado a cabo.

Esta autoevaluación se configura en el artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia como una actuación obligatoria para el órgano gestor.

El Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021 incluye un cuestionario de autoevaluación relativo al estándar mínimo:

Galdera Pregunta	Betetze-maila Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. Ba al dago «Iruzurraren kontrako neurrien Planik» erakunde betearazleari edo erakunde erabakitzaileari dagokion jarduera-ern, dagozkion funtsak aplikatu beharreko arauetara jarraiki erabili direla bermatzen eta deklaratzeko utziko dionik, bereziki iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitzeari, atzemateari eta zuzentzeari dagokienez? 1. ¿Se dispone de un «Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses?				X (1)
2. Egiatatu da «Iruzurraren kontrako neurrien Plana» badela betearazpen maila guztietan? 2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?				X
Prebenitzea / Prevención				
3. Badu mailarik goreneko aitortpena, iruzurraren aurka borrokatzeko konpromisoa hartzen duena? 3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?		X (2)		
4. Autoebaluazio bat egiten da, arrisku espezifikoak, haien inpaktua eta gertatzeko probabilitatea identifikatzen dituena aldiro-aldiro? 4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?		X (3)		
5. Kode etiko bat zabaldu eta opariren politikari buruzko informazioa ematen da? 5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?				X
6. Ematen da prestakuntzarik Etika Publikoa sustatzeko eta iruzurra atzemanten laguntzeko? 6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?				X
7. Prozedura bat prestatu da interes-gatazkak tratatzeko? 7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?				X
8. Betetzen al dute parte-hartzaile guztiek interes-gatazkarik ezaren adierazpena? 8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?			X (4)	
Atzematea / Detección				
9. Iruzur-adierazleak edo alerta-seinaleak (bandera gorriak) definitu dira eta horiek atzemateko moduan dauden langileei jakinarazi zaizkie? 9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?		X (5)		

Galdera Pregunta	Betetze-maila Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
10. Erabiltzen dira datuak aztertzeko edo arriskuak puntuatzeko tresnak? 10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?			X (6)	
11. Biderik badago edozein interesatuk salaketak aurkezteko? 11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?		X		
12. Salaketak aztertu eta neurriak proposatzeaz arduratzen den unitateren bat dago? 12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?				X
Zuzenketa / Corrección				
13. Iruzurraren eragina ebaluatzen da eta sistemikotzat edo puntualtzat sailkatzen da? 13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?		X (7)		
14. Erretiratu egiten al dira iruzurrak eragindako proiektuak edo horien zatiak, MRRk finantzatu edo finantzatuak dituenak? 14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?				X
Jazarpena / Persecución				
15. Gertatutakoaren eta hartutako neurrien berri ematen al zaie entitate betearazleari, entitate erabakitzaileari edo Agintaritza Arduradunari, bidezkoa denaren arabera? 15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?		X (8)		
16. Salatzen al dira, bidezkoa den kasuetan, egitea zigorgarriak Agintaritza Publiko nazionala edo Europar Batasunekoetara edo jartzen al dira fiskaltzaren edo bidezko diren epaitegien aurrean? 16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?		X		
Guztizko partziala, puntuak / Subtotal puntos.				
Puntuak, guztira. Puntos totales.			33	
Gehieneko puntuak Puntos máximos.			64	
Puntu erlatiboak (guztizko puntuak / gehieneko puntuak). Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).			0,5156	

Oharra: 4 gehieneko betetzearen baliokidea da, 1 gutxienekoaren baliokidea

Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento, 1 al mínimo.

(1) Gure burua 1 batekin autoebalatu dugu, oraindik ez daukagulako formalki onartutako iruzurraren aurkako planik, baina egia da gai izango ginatekeela aitortzeko eta bermatzeko funtsen kudeaketa aplikagarri den araudiaren arabera egiten dela, kudeaketa guztia Mankomunitatean aplikatzen den barne-kontrolko sistemaren mende baitago, legeria aplikagarrian eta Aurrekontua Betearazteko gure Oinarrietan aurreikusitakoaren arabera, bai eta nahitaezko legezatasun-funtzioaren arabera ere.

(1) Nos autoevaluamos con un 1 porque no disponemos todavía del plan antifraude aprobado formalmente, pero no es menos cierto que sí que seríamos capaces de declarar y garantizar que la gestión de fondos se hace de conformidad con la normativa aplicable en la medida en que toda la gestión está sometida al sistema de control interno que se aplica con carácter ordinario en la Mancomunidad en virtud de lo previsto en la legislación aplicable y en nuestras Bases de Ejecución del Presupuesto, así como la función de control de legalidad preceptiva.

(2) Tokiko agintarien jardunbidea etika politikarekin bateratze aldera, Batzarrak, 2019ko irailaren 25eko bilkuran, Araudia Betetzea Kontrolatzeko Sistema (*Compliance Program*) ezartzea onartu zuen,

(2) Con el objeto de alinear el comportamiento de las autoridades locales con la ética política, en sesión de Junta celebrada el 25 de septiembre de 2019 se aprobó la implantación de un Sistema de Control de Cumplimiento Normativo (*Compliance Program*) que

Mankomunitatean aplikatu behar den Etika Kodearen protokolo bat jasotzen duena.

(3) 2019az geroztik, Kontu-hartzailtzak arriskuen azterketa bat egiten du urtero, Finantza Kontrolerako Urteko Plana eginurretik. Horren ondorioz, finantza-kontrol iraunkorreko eta auditoretza publikoko jarduerak hautatzen dira ez direnak lege- obligazio batetik eratorriak—, eta Finantza Kontrolerako Urteko Planean jasotzen dira.

(4) Legegintzaldiaren hasieran hautetsi guztiek betetzen dute bidezkoa den interesen Erregistroa (jardueren aitortpena eta ondasunen aitortpen osatua); erregistro hori betetzen dute, baita ere, jasotako datuen bat aldatzen den bakoitzean. Interesen.

(5) Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko Entitateen Barne Kontrolerako Araubide Juridikoa arautzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuan jasotako oinarrizko baldintzak bandera gorri gisa edo alerta-seinale gisa funtzionatzen ari dira, aplikatu beharreko araudiaren balizko urratzeak antzemateko. Mankomunitateko langile guztiek ezagutzen dituzte.

(6) Kontrol jarduketetan, normalean, kontabilitate sistemako informazioa erabili, tratatu eta aztertu ohi dugu, “kontrol kudeaketa” deitzen dioguna, baita espedienteen jarraipeneko ere, batetik, prozedura ireki bidez lizitatutako kontratuen espedienteena (informazioa hilean behin Batzordeari eta Kontseiluari bidalita) eta, bestetik, kontratu txikien espedienteena (*a posteriori* kontrol finantzarioko jarduketak behar dituzte espediente horiek). Horrez gain, kontratu guztiek (kontratu txikiak barne) Mankomunitatearen Kontratzailearen Profilean argitaratzen dira. Era berean, urtean behin, kanpoko auditoretza egiten da BADESA SAUn eta –2020. urtetik aurrera— Mankomunitatean; BADESA SAUn legea betetzeari

recoge un protocolo de Código Ético a aplicar en la Mancomunidad.

(3) Se viene realizando desde el año 2019 y con carácter anual por parte de Intervención un análisis de riesgos previo a la elaboración del Plan Anual de Control Financiero, fruto del cual se seleccionan las actuaciones de control financiero permanente y auditoría pública no derivadas de una obligación legal que se incluyen en el Plan Anual de Control Financiero.

(4) A principio de legislatura, todos los cargos electos cumplimentan el preceptivo Registro de intereses (conformado por el registro de actividades y de bienes de dichos cargos) así como cada vez que alguno de los datos recogidos fueran objeto de modificación.

(5) Los requisitos básicos que establece el Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el Régimen Jurídico de Control Interno de las Entidades del Sector Público Local en Gipuzkoa, están funcionando en nuestra organización como auténticas banderas rojas o señales de alerta de posibles incumplimientos de la normativa aplicable. Todo el personal de la Mancomunidad las conoce.

(6) En las actuaciones de control normalmente solemos utilizar, tratar y analizar información del sistema contable que denominamos “gestión de control” y de seguimiento de expedientes tanto de contratos licitados por procedimiento abierto (los cuales se informan mensualmente en Comisión y Consejo) como de contratos menores y que, a su vez, se someten a las actuaciones de control financiero a posteriori. Además, todos los contratos (incluidos los menores) se publican en el Perfil del Contratante de la Mancomunidad. Asimismo, anualmente se realiza la auditoría externa de Badesa, S.A.U. y desde el año 2020 también de la Mancomunidad así como la auditoría de cumplimiento de legalidad de Badesa,

buruzko auditoretza ere egiten da, erakunde bien arteko barne kontrola indartzeko.

(7) Kontu Hartzaitzak aurreko ekitaldian egindako kontrol jarduketa guztien emaitzak biltzen dituen laburpen txostena bidali behar die Batzarrari eta Herri Kontuen Euskal Epaitegiari; jarduketa horiek kontrol finantzarioari buruzko urteko txostenean jasotzen dira. Txostenak, halaber, ondorioen eta gomendioen atala jaso behar du, non ebaluatzen baitira betetze maila edota Mankomunitateak egiten duen kudeaketan antzemandako ahulguneak. Txostenak kudeaketaren egiturazko ez-betetzeak edo ahulguneak aipatzen ditu; izan ere, galderak aipatzen dituen iruzur sistemikoko gorabeherak izan daitezke.

(8) Kontu-hartzaitzaren laburpen- txostenean Juntara, Foru Aldundira eta Herri Kontuen Euskal Epaitegira igortzen dira antzemandako ez-betetze eta ahulezia nagusiak. Ez-betetze horiek estrukturalak diren heinean, Ekintza Plan bat egin behar da ez-betetze horiek zuzentzeko neurriekin, eta hurrengo urteko laburpen-txostenean urratze edo ahulezien eboluzioa eta zuzentzeko hartutako neurriei buruz jakinarazten da.

Hala ere, gure ustez, arisku-ebaluazio osatuagoa egiteko, erabilgarria izan daiteke **2014-2020 programazio-aldirako Europako Batzordearen Gida, "Iruzur- arriskuaren eta iruzurraren kontrako neurri eraginkor eta proportzionatuen ebaluazioa"ri buruzkoa (EGESIF_14-0021- 00, 2014/06/16koa)**, bereziki, 1. Eranskinean zehaztutako tresna, Excel formatuan diseinatua, eta metodologia bat duena iruzur gordinaren arriskua ebaluatzeko eta kuantifikatzeko, balio garbia, dauden kontrolak kontuan hartuta, eta balio objektiboa, erakundeak aplikatu beharreko kontrolak kontuan hartuta, bai eskatzaileak hautatzeko fasean, bai gauzatze- eta egiaztatze-fasean.

S.A.U. en aras a reforzar el control interno sobre ambas Entidades.

(7) Desde Intervención, tenemos que remitir a la Junta y al TVCP un informe resumen de los resultados de todas las actuaciones de control llevadas a cabo durante el ejercicio anterior, que se incluyen en el Informe anual de Control Financiero. En el mismo debe incluirse un apartado de conclusiones y recomendaciones en la que se evalúa el grado de incumplimientos o debilidades en la gestión que existen en la Mancomunidad. En este informe se hace referencia a incumplimientos o debilidades en la gestión estructurales, por lo que se podría identificar con aquellas incidencias defraude sistémico al que se refiere la pregunta.

(8) En el informe resumen de Intervención se remiten a la Junta, a la Diputación Foral y al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas los principales incumplimientos y debilidades identificadas. En la medida en que los mismos sean estructurales, debe formularse un Plan de Acción con las medidas para corregirlos y en el informe resumen del año siguiente se informa sobre la evolución y las medidas adoptadas para corregir los incumplimientos o debilidades.

De todas formas, consideramos que para realizar una evaluación de riesgos más completa, puede resultar de utilidad la **Guía de la Comisión Europea para el periodo de programación 2014-2020, sobre "Evaluación del riesgo de fraude y medidas antifraude eficaces y proporcionadas" (EGESIF_14-0021-00 de 16/06/2014)**, en particular, la herramienta definida en su Anexo 1, diseñada sobre formato Excel y que contiene una metodología para evaluar y cuantificar un riesgo de fraude bruto, su valor neto tras considerar los controles existentes, y su valor objetivo tras tener en cuenta los controles previstos a aplicar en el organismo, tanto en la fase de selección de los solicitantes como en la fase de ejecución y verificación.

Autoevaluazio-taldearen lana errazte aldera, tresna horretan zenbait arrisku zehaztu dira (beste batzuk ere gehitu ditzake Erakundeak):

- Interes-gatazkak ebaluazio-batzordearen barruan.
- Eskatzaileen aitopen faltsuak.
- Finantzaketa bikoitza.
- Deklaratu gabeko interes-gatazka, edo eroskeria- edo komisio-ordainketa.
- Nahitaezko lehiaketa-prozedura ezbetetzea.
- Lehiaketa-prozedura manipulatzeko.
- Kolusiozko praktikak eskaintzetan.
- Prezio osatugabeak.
- Manipulazioa kostuen erreklamazioetan.
- Produktuak ez entregatzea edo ezordezkatzeko.
- Dagoen kontratua aldatzea.

Arriskuaren guztizko puntuazioa kalkulatzeko, inpaktuaren balioak eta arriskuaren probabilitatea hartzen dira kontuan. Puntuazio osoaren arabera sailkatzen dira arriskuak: 1etik 3ra: onargarria (berdea), 4tik 6ra: garrantzitsua (laranja) eta 8tik 16ra: larria (gorria).

Gidan, halaber, kudeaketa-agintaritzak iruzurraren aurkako borrokan erabili behardituen printzipioi eta metodoei buruzko orientazio orokorrak daude.

Halaber, iruzur arriskua ebaluatzean identifikatzen diren arrisku berezi bakoitzerako, arriskuak maila onargarrietara murrizteko ezar daitezkeen kontrol aringarriak eskaintzen ditu.

Con el fin de facilitar el trabajo del equipo de autoevaluación, en la herramienta se han predefinido una serie de riesgos (si bien pueden añadirse otros por la Entidad):

- Conflictos de interés dentro del comité de evaluación.
- Declaraciones falsas de los/as solicitantes.
- Doble financiación.
- Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones.
- Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio.
- Manipulación del procedimiento de concurso competitivo.
- Prácticas colusorias en las ofertas.
- Precios incompletos.
- Manipulación de las reclamaciones de costes.
- Falta de entrega o de sustitución de productos.
- Modificación del contrato existente.

La puntuación total del riesgo se calcula a partir de los valores del impacto y de la probabilidad del riesgo. Los riesgos quedan clasificados por su puntuación total, de 1 a 3: aceptable (verde), de 4 a 6: importante (naranja) y de 8 a 16: grave (rojo).

La guía también incluye orientaciones generales sobre los principios y métodos que debe emplear la autoridad de gestión en la lucha contra el fraude.

Asimismo, proporciona, para cada uno de los riesgos específicos que se identifiquen en la evaluación del riesgo de fraude, los controles atenuantes recomendados que se pueden establecer para tratar de reducir los riesgos a niveles aceptables.

I.B ERANSKINA

ARRISKUEN EBALUAZIOA, EUROPAKO GIZARTE FUNTSAREN ARRISKUAK EBALUATZEKO ETA IRUZURRAREN AURKA BORROKATZEKO TRESNAREN BIDEZ EGINA (EX ANTE ARRISKU-MATRIZEA)

I.A eranskin gisa ageri den arriskuen autoebaluaziorako galdetegia osatu egin da arrisku-ebaluazio osatuago batekin, Europako gizarte funtsaren arriskuak ebaluatze eta iruzurraren aurka borrokatze tresnaren bidez egina (ex ante arrisku-matrizea).

Ebaluazioa egitean, kontratazioari lotutako arriskuak hartzen dira kontuan, iruzurrezkoak izan daitezkeen jardunbideen tipologiaren arabera sailkapena eginda; jardunbide horiei “bandera gorriak” ematen zaizkie. Bandera gorriak alarma seinaleak, pista edo balizko iruzurraren zantzuak dira. Bandera gorri bat egoteak ez du esan nahi iruzurra dagoenik, baina – balizko iruzurra baztertu edo baieztatze – jarduera esparru jakin batean arreta berezia jarri behar dela adierazten du.

Abiapuntu moduan, erremintak proposatutako bandera gorri bakoitzaren berezko arriskuak baloratzeko erabili diren irizpideei dagokienez, hauxe adierazi behar da:

- P0 galderari erantzunez, kontsideratu da Mankomunitateari aplikagarri zaizkiola kontratazioari dagozkien arrisku-ebaluazioaren erremintan aurreikusitako gestio-metodo guztiak. Ez, ordea, zuzeneko kudeaketa baliabide propioen bidez, zuzeneko kudeaketa gestio-gomendioen bidez eta zuzeneko kudeaketa hitzarmenen bidez.
- P1 galderari erantzunez, kontsideratu da lehen

ANEXO I. B

EVALUACIÓN DE RIESGOS REALIZADA MEDIANTE LA HERRAMIENTA DE EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE (MATRIZ DE RIESGOS EX ANTE) DEL FONDO SOCIAL EUROPEO

El cuestionario de autoevaluación de riesgos que consta como Anexo I.A se ha complementado con una evaluación de riesgos más completa realizada mediante la herramienta de evaluación de riesgos y lucha contra el fraude (modelo de matriz de riesgos ex ante) del Fondo Social Europeo.

Para la evaluación se contemplan los riesgos asociados a la contratación, clasificados por tipología de prácticas potencialmente fraudulentas a las que se le asocian “banderas rojas”. Las banderas rojas son señales de alarma, pistas o indicios de posible fraude. La existencia de una bandera roja no implica necesariamente la existencia de fraude, pero sí indica que una determinada área de actividad necesita atención extra para descartar o confirmar un fraude potencial.

Como punto de partida, en relación con los criterios que se han utilizado para valorar los riesgos inherentes a cada bandera roja de las que propone la herramienta, procede señalar lo siguiente:

- En respuesta a la pregunta P0 se ha considerado que resultan de aplicación a la Mancomunidad todos los métodos de gestión previstos en la herramienta de evaluación de riesgos referidos a contratación. No así los de gestión directa por medios propios, gestión directa por encomiendas de gestión y gestión directa por convenios.
- En respuesta a la pregunta P1 se ha

aldia dela Mankomunitatea izendatzen dela bitarteko erakunde edo Europako Gizarte Funtzaren kolaboratzaile.

- P2 galderari erantzunez, kontsideratu da bandera gorriarekin lotutako prozedura bat dagoela, baldin eta kontratazio-pleguetan oinarrietan horri buruzko arautegi bat badago, eta Idazkaritzak prestatutako edota informatutako ereduak badaude, eta horiek badira Mankomunitatearen zerbitzuek beren lana garatzeko erabiltzen dituztenak; edo prozedura hori zuzenean Mankomunitateari aplikatzen zaionean, aplikagarri den araudian eskatzen eta behar bezala garatzen delako, Mankomunitatearen barne-prozedura batean zehaztu edo garatu beharrik gabe.
- P3 galderari erantzunez, Mankomunitatea ez da galdera horretan aipatzen diren prozeduretako batean sartuta egon.
- P4 galderari erantzunez, lehen aldia da Mankomunitateak ex-ante arrisku-matrizea betetzen duela, eta ez da antzeman erakunde barruan akatsik edo omisiorik bandera gorriei dagokienez.
- P5 galderari erantzunez, Mankomunitateak Kontu-hartzailletza saila du, eta, Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuan aurreikusitakoaren arabera, bere gain hartzen ditu esparru ekonomiko-finantzarioko barne-kontrolleko funtzioak. Kontsideratu da haren eginkizunen artean dagoela bandera gorria aztertzea, baldin eta dekretu horren 13.2

considerado que es la primera vez que la Mancomunidad es designado como organismo intermedio o colaborador del FSE.

- En respuesta a la pregunta P2 se ha considerado que existe un procedimiento relacionado con labandera roja en cuestión cuando la regulación acerca de las mismas se aborda en pliegos de contratación en las que existen modelos elaborados y/o informados por la Secretaría y que son los utilizados por los servicios de la Mancomunidad para el desarrollo de su trabajo o cuando dicho procedimiento resulta directamente de aplicación a la Mancomunidad por venir exigido y suficientemente desarrollado en la normativa aplicable sin necesidad de ser especificado o desarrollado en un manual de procedimiento interno de la Mancomunidad.
- En respuesta a la pregunta P3 la Mancomunidad no se ha visto inmerso y/o afectado en alguno de los procedimientos que en dicha preguntase mencionan.
- En respuesta a la pregunta P4 y, siendo la primera vez que la Mancomunidad cumplimenta la matriz de riesgos ex ante, no se han detectado de forma interna errores u omisiones en relación a las banderas rojas.
- En respuesta a la pregunta P5 la Mancomunidad cuenta con un departamento de Intervención que es el que, en virtud de lo previsto en Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local en Gipuzkoa, asume las funciones de control interno en el ámbito económico-financiero. Se ha considerado que entre sus

artikuluari jasotako oinarriko betekizunen barruan badago; baita Mankomunitatearen aurrekontua betearazteko arauari berariaz agertzen edo aipatzen diren kasuetan ere. Gainera, Kontu- hartzailearen Sailari dagokio finantza-kontrolaren xede diren alderdiak berrikustea/aztertzea; izan ere, finantza-kontrolerako jarduketan barruan sartzen dira, eta horiek egitea ordenamendu juridikoak eskatzen du, legeko betebeharrak batetik eratorritako direlako, edo, arriskuen azterketa batetik eratorritako nahitaezkoak ez diren jarduerak izanik, Finantza Kontrolerako Urteko Planari sartu ohi direlako.

funciones está la revisión de la bandera roja cuando la misma se encuentre dentro de los requisitos básicos contemplados en artículo 13.2 de dicho decreto; así como en los casos que figure o mencione específicamente en de la norma de ejecución presupuestaria de la Mancomunidad. Además, corresponderá al departamento de Intervención la revisión de aquellos aspectos que son objeto de control financiero; ya sea porque se enmarcan en actuaciones de control financiero cuya realización viene exigida por el ordenamiento jurídico por estar derivadas de una obligación legal o porque, siendo actuaciones no obligatorias derivadas de un análisis de riesgos, se incluyen habitualmente en el Plan Anual de Control Financiero.

Irizpide horiek ikusita, ex-ante arriskuen matrizean formulatutako galderei erantzun zaie eta honako emaitza hauek lortu dira:


A la vista de estos criterios, se ha respondido a las preguntas formuladas en la matriz de riesgos ex ante y se han obtenido los siguientes resultados:

PLANTILLA DE RESULTADOS

Método de gestión	Riesgos	Puntuación total final del riesgo
Contratación	Riesgo 1. Manipulación del procedimiento a efectos de limitar la concurrencia	1,5
	Riesgo 2. Prácticas colusorias en las ofertas	3,3
	Riesgo 3. Conflicto de interés	0,9
	Riesgo 4. Manipulación en la valoración técnica y/o económica de las ofertas presentadas.	0,8
	Riesgo 5. Irregularidades en la formalización del contrato.	2
	Riesgo 6. Incumplimiento de las obligaciones o irregularidades en la prestación que beneficien al adjudicatario	1,5
	Riesgo 7. Falsedad documental	0,9
	Riesgo 8. Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE	1,2
	Riesgo 9. Pérdida de pista de auditoría	0,6
	COEFICIENTE ASOCIADO A CONTRATACIÓN	

Aurreko emaitzak, Europako Gizarte Funtzaren administratzaileen unitateko arriskua ebaluatzeko eta iruzurraren aurka borrokatzeko tresna betetzeko jarraibideak kontuan hartuta interpretatu behar dira, honako taula honen arabera:

Debiendo realizarse la interpretación de los anteriores resultados, según consta en las instrucciones para la cumplimentación de la herramienta de evaluación de riesgo y lucha contra el fraude de la unidad administradores del FSE, en función de la siguiente tabla:

	Puntuación	Interpretación
	Riesgo crítico 5,4- 10,8	La probabilidad de que el riesgo tenga lugar (se materialice) es crítica
	Riesgo alto 2,7- 5,3	La probabilidad de que el riesgo tenga lugar (se materialice) es alta
	Riesgo medio 1,08-2,6	La probabilidad de que el riesgo tenga lugar (se materialice) es media
	Riesgo bajo 0,025 - 1,07	La probabilidad de que el riesgo tenga lugar (se materialice) es baja

Ondorioz, Mankomunitateak gaur egun duen barne-kontrolako sistemak ahalbidetzen du esatea funts publikoen kudeaketa behar bezalako bermeekin egiten dela, eta dagoen iruzur-arrisku maila, oro har, ertain-baxutzat jo daitekeela.

Jarraian, ex-ante arrisku-matrizeko Excell- modeloan jasotzen diren fitxa guztiak zerrendatzen dira, Mankomunitateko errealitatean oinarrituz egindakoak, aurretik azaldu diren irizpideen arabera:

De lo anterior puede concluirse que el sistema de control interno actualmente existente la Mancomunidad permite declarar razonablemente que la gestión de los fondos públicos se viene realizando con las debidas garantías, existiendo un nivel de riesgo de fraude que puede calificarse, en general, como medio-bajo.

A continuación, se relacionan todas las pestañas que constan en el modelo excel de la matriz de riesgos ex ante, completadas en base a la realidad de la Mancomunidad según los criterios expuestos previamente:



En primer lugar, tendrá que contestar **obligatoriamente** la siguiente pregunta:

		P0
P0	¿Es de aplicación el método de gestión de contratación?	Sí

Importante: Antes de continuar recuerde que tiene que contestar a la pregunta anterior "P0"

		P1
P1	En relación con su organización: - ¿Es la primera vez que su entidad ha sido designada como Organismo Intermedio u Organismo colaborador del Fondo Social Europeo? - En el caso de que haya sido designado por primera vez como Organismo Intermedio del Fondo Social Europeo, ¿es la primera vez que cumplimenta la matriz ex ante?	Sí

A continuación, conteste las siguientes preguntas para cada una de las banderas rojas. Se deberán contestar todas las preguntas:

P2	En relación con la bandera roja; ¿en el manual de procedimientos del organismo/entidad, se especifica o se desarrolla un procedimiento con relación a esta bandera?
P3	En relación con la bandera roja: - ¿La entidad ha estado afectada por algún procedimiento de reserva y/o suspensión o presuspensión en los últimos tres años? ¿La entidad ha estado inmersa en algún procedimiento de penalización en una convocatoria de subvenciones y/o procedimiento de contratación y/o procedimiento irregular relacionado con la Administración Pública en materia de subvenciones y/o contratación y/o medios propios y/o encomiendas de gestión y/o convenios?
P4	En relación con la bandera roja: - En el caso de ser <u>la primera vez que cumplimenta la matriz ex ante</u> : ¿la entidad ha detectado de forma interna errores o incidencias en el pasado, haya sido o no haya sido Organismo Intermedio del Fondo Social? - - En el caso de ser <u>una revisión de la matriz ex ante</u> : ¿la bandera roja se ha materializado en al menos una ocasión y, por tanto, así se ha indicado en la matriz ex post correspondiente?
P5	¿El Organismo o entidad dispone de un departamento de control interno/auditoría interna, que de entre sus funciones esté la de revisión de esta bandera roja?

Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
	Los pliegos de cláusulas de prescripciones técnicas y/o administrativas se han redactado a favor de un licitador <u>Descripción detallada:</u> Esta situación se puede materializar, por ejemplo, en el caso en el que objeto del contrato haga referencia a marcas comerciales concretas y no se incorporen posibles marcas alternativas, se describa de forma que solo pueda licitar un número muy reducido de licitadores o se limite la participación por factores como número de empleados, volumen de facturación o estados financieros, sin que en ningún caso resulte imprescindible para la buena ejecución del contrato. Este hecho limita la concurrencia y dificulta que el procedimiento resulte competitivo.	No	No	No	Sí	Medio	50%	
	Los pliegos presentan prescripciones más restrictivas que las aprobadas en procedimientos previos similares <u>Descripción detallada:</u> La materialización de esa situación se produce en el caso en el que se endurecen los requisitos, restringiendo la concurrencia, en un procedimiento de carácter similar a procedimientos anteriores. Ejemplo: elevar los requisitos financieros, establecer un determinado volumen de facturación exigido, reducir la franja de número de empleados, etc. con respecto a lo establecido en procedimientos de similares características.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	Presentación de una única oferta o número anormalmente bajo de proposiciones optando a la licitación según el tipo de procedimiento de contratación <u>Descripción detallada:</u> Se produce en los casos en que el procedimiento de contratación requiere, según la normativa aplicable al sector público, la solicitud de ofertas a un número mínimo de empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, y este extremo se incumple. Por ejemplo, en el procedimiento negociado será necesario solicitar ofertas, al menos, a tres empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, siempre que ello sea posible.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
Manipulación del procedimiento a efectos de limitar la concurrencia	<p>Se fracciona el contrato en dos o más procedimientos con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que hubiese correspondido según la cuantía total, procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Cuando se fracciona el contrato en dos contratos menores con objeto similar a idéntico adjudicatario o se fracciona el contrato en diferentes suministros asociados al mismo objeto. Se realizan contratos secuenciales con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que hubiese correspondido según la cuantía total, procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad Descripción detallada: Se llevan a cabo compras secuenciales por medio de adjudicaciones directas en cortos plazos de tiempo</p>	Sí	No	No	Sí	Medio	50%	
	<p>El procedimiento de contratación se declara desierto y vuelve a convocarse a pesar de que se recibieron ofertas admisibles de acuerdo con los criterios que figuran en los pliegos</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se declara desierto un procedimiento, a pesar de que existen ofertas que cumplen los criterios para ser admitidas en el procedimiento, y se vuelve a convocar restringiendo los requisitos a efectos de beneficiar a un licitador en concreto.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	20%	
	<p>Ausencia de medidas de información y publicidad en la documentación relativa al procedimiento de contratación y/o insuficiencia de plazos para la recepción de ofertas</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando el procedimiento no cumple con los requisitos de información y publicidad mínimos requeridos para el anuncio de la convocatoria en la normativa aplicable, requisitos que tienen como finalidad asegurar la transparencia y el acceso público a la información. En este sentido, se produce una falta de transparencia o publicidad cuando en los pliegos no se determinan con exactitud los plazos para la presentación de proposiciones, o se fijan unos plazos excesivamente reducidos que puedan conllevar la limitación de la concurrencia. Por ejemplo, los pliegos no establecen de forma exacta qué documentos concretos debe presentar el licitador en su proposición</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p>Reclamaciones de otros ofertantes</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a la limitación de la concurrencia en el procedimiento de contratación</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Prácticas colusorias en las ofertas	<p>Posibles acuerdos entre los licitadores en complicidad con empresas interrelacionadas y/o vinculadas o mediante la introducción de "proveedores fantasma"</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Este tipo de prácticas colusorias se producen cuando, con el objeto de conseguir la adjudicación de un contrato, los licitadores manipulan el procedimiento de contratación mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes que presentan o no vinculación empresarial o mediante la simulación de falsos licitadores. Ejemplo: presentación de distintas ofertas por parte de diferentes entidades que presentan vinculación empresarial o presentación de ofertas fantasma que no presentan la calidad suficiente y existe la duda de que su finalidad sea la obtención del contrato.</p>	No	No	No	No	Alto	70%	
	<p>Posibles acuerdos entre los licitadores en los precios ofertados en el procedimiento de contratación</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Los licitadores llegan a acuerdos para no ofrecer por debajo de un precio, con patrones de ofertas inusuales o similares: las ofertas tienen porcentajes exactos de rebaja, la oferta ganadora está muy próximo al umbral de precios establecidos en los pliegos, los precios son muy similares, etc..</p>	No	No	No	No	Alto	70%	
	<p>Posibles acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Los licitadores se reparten el mercado reduciendo la competencia, por ejemplo, por región, tipo de trabajo, tipo de obra...</p>	No	No	No	No	Alto	70%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
	El adjudicatario subcontrata a otros licitadores que han participado en el procedimiento de contratación <u>Descripción detallada:</u> Un licitador que no ha resultado adjudicatario ejecuta la parte principal del contrato siendo subcontratado por el adjudicatario, esquivando los límites de subcontratación establecidos, considerando además que el citado licitador no cumplía previamente la solvencia técnica y/o administrativa requerida.	No	No	No	No	Medio	50%	
	Comportamiento inusual por parte de un empleado que insiste en obtener información sobre el procedimiento de licitación sin estar a cargo del procedimiento <u>Descripción detallada:</u> Cuando un empleado que no forma parte de los equipos encargados del procedimiento de licitación se interesa fuertemente por conseguir información que puede alterar el devenir del concurso o favorecer a algún contratista en particular. Puede darse el caso en que tenga también vinculación con proveedores de algún potencial contratista.	No	No	No	No	Bajo	30%	
	Un empleado del órgano de contratación que haya trabajado para una empresa participa en el concurso de forma inmediatamente anterior a su incorporación al puesto de trabajo en el organismo adjudicador <u>Descripción detallada:</u> Cuando un empleado del órgano de contratación ha trabajado para una empresa que puede presentarse a un procedimiento de contratación de manera inmediatamente anterior, pueden surgir conflictos de interés o manipulaciones dentro del procedimiento a favor o en contra de dicha empresa potencial de ser el contratista ganador	No	No	No	No	Bajo	30%	
	Vinculación familiar entre un empleado del órgano de contratación y una persona con capacidad de decisión o con influencia en la empresa licitadora <u>Descripción detallada:</u> Esta vinculación juega a favor de la adjudicación del contrato objeto de valoración.	No	No	No	No	Bajo	30%	
	Reiteración de adjudicaciones a favor de un mismo licitador <u>Descripción detallada:</u> El licitador obtiene los contratos gracias al favoritismo que recibe de manera injustificada por parte del organismo contratante, sin estar basada en los criterios de adjudicación establecidos en los pliegos.	No	No	No	Sí	Bajo	30%	
Conflicto de interés	Aceptación continuada de ofertas con precios elevados y/o trabajo de calidad insuficiente <u>Descripción detallada:</u> Cuando se adjudican de manera continuada los contratos a licitadores cuyas ofertas económicas son elevadas con respecto al resto de las ofertas presentadas y/o con contraprestaciones que no se ajusta a la calidad demandada en los pliegos de prescripciones técnicas; o bien la oferta ganadora es demasiado alta en comparación con el resto de licitadores. Estas adjudicaciones pueden verse sujetas a casos de conflictos de interés por parte de algún miembro del organismo contratante, como es el caso de un licitador que conoce de antemano que va a resultar adjudicatario y ofrece un precio alto dentro del límite establecido en el procedimiento de contratación	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	Los miembros del órgano de contratación no cumplen con los procedimientos establecidos en el código de ética del organismo <u>Descripción detallada:</u> El órgano dispone de un código de ética cuyos procedimientos no son seguidos por los miembros del órgano de contratación (comunicación de posibles conflictos de interés, etc.).	No	No	No	No	Medio	50%	
	Empleado encargado de contratación declina ascenso a una posición en la que deja de tener que ver con adquisiciones <u>Descripción detallada:</u> Cuando sin causa justificada y razonable, el empleado encargado de la contratación declina un ascenso a una posición en la que deja de tener relación con adquisiciones. Esto puede deberse a que guarde algún tipo de vinculación u obtenga algún tipo de beneficio no declarado con algún potencial adjudicatario.	No	No	No	No	Bajo	30%	
	Indicios de que un miembro del órgano de contratación pudiera estar recibiendo contraprestaciones indebidas a cambio de favores relacionados con el procedimiento de contratación <u>Descripción detallada:</u> Cuando en breve espacio de tiempo y sin aparente razón justificada, un miembro del órgano encargado de la contratación tiene un aumento súbito de la riqueza o nivel de vida relacionado con actos a favor de determinados adjudicatarios.	No	No	No	No	Bajo	30%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
	<p>Socialización entre un empleado encargado de contratación y un proveedor de servicios o productos <u>Descripción detallada:</u> Se aprecia una socialización o estrecha relación entre un empleado de contratación y un proveedor de servicios o productos que puede tener intereses empresariales resultantes de los procedimientos de contratación</p>	No	No	No	No	Alto	70%	
	<p>Comportamientos inusuales por parte de los miembros del órgano de contratación <u>Descripción detallada:</u> No se detalla en el expediente las razones sobre los retrasos o ausencia de documentos referentes a los contratos y el empleado se muestra reacio a justificar dichos casos. Esto puede ser debido a que exista algún tipo de conflicto de interés por parte de dicho empleado.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p>Los criterios de adjudicación no están suficientemente detallados o no se encuentran recogidos en los pliegos <u>Descripción detallada:</u> En los pliegos no se incluyen o están redactados de forma ambigua y/o abierta los criterios de adjudicación para valorar las ofertas técnicas, en su caso, y económicas, para seleccionar a los licitadores que resulten adjudicatarios, lo que produce ausencia de transparencia y objetividad en la selección del adjudicatario.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p>Aceptación de baja temeraria sin haber sido justificada adecuadamente por el licitador <u>Descripción detallada:</u> El adjudicatario ha presentado una oferta anormalmente baja, en comparación con las presentadas por el resto de los competidores y ha sido aceptada por el órgano de contratación sin justificación previa de la capacidad de llevar a cabo la prestación en tiempo y forma requeridos. También puede deberse a filtraciones de los precios ofertado por licitadores, ajustando su precio a las ofertas económicas filtradas</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Manipulación en la valoración técnica y/o económica de las ofertas presentadas	<p>Ausencia y/o inadecuados procedimientos de control del procedimiento de contratación <u>Descripción detallada:</u> No se llevan a cabo medidas de control para seguir el procedimiento de licitación de manera adecuada, dando lugar a posibles defectos en la selección de los candidatos. Por ejemplo, se produce la admisión de ofertas económicas sin haber descartado previamente a los licitadores que incumplen los requisitos técnicos y/o administrativos.</p>	Sí	No	No	Sí	Medio	50%	
	<p>Indicios de cambios en las ofertas después de su recepción <u>Descripción detallada:</u> Se presentan indicios que sugieren que tras la recepción de las ofertas se ha producido una modificación en la mismas, bien en relación con el precio, bien en relación con otras condiciones recogidas en las mismas</p>	Sí	No	No	Sí	Medio	50%	
	<p>Ofertas excluidas por errores o por razones dudosas <u>Descripción detallada:</u> Ofertas que quedan excluidas por razones insuficientemente justificadas o por errores. Puede responder a intereses para la selección de un contratista en particular</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p>Quejas de los licitadores <u>Descripción detallada:</u> Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a posibles manipulaciones de las ofertas presentadas.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Irregularidades en la formalización del contrato	<p>El contrato formalizado altera los términos de la adjudicación <u>Descripción detallada:</u> Los contratos deben formalizarse en documento administrativo que se ajuste con exactitud a las condiciones de la licitación y en ningún caso se podrán incluir en el documento en que se formalice el contrato cláusulas que impliquen alteración de los términos de la adjudicación. La alteración puede consistir en una minoración de las cláusulas contractuales estándar y/o las establecidas en la adjudicación del contrato, cambios sustanciales en las especificaciones técnicas o en el pliego de condiciones administrativas, diferencias entre los requisitos de calidad, cantidad o especificaciones de los bienes y servicios del contrato y los requisitos relativos a los mismos aspectos en los pliegos de la convocatoria, etc</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p>Falta de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato <u>Descripción detallada:</u> Se produce una ausencia de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato en términos de denominación social, personalidad jurídica, etc. sin la debida justificación.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
	Demoras injustificadas para firmar el contrato entre el organismo de contratación y el adjudicatario <u>Descripción detallada:</u> Las demoras excesivas pueden sugerir que está sucediendo algo inusual o sospechoso.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	Inexistencia de contrato <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando no existe contrato de adjudicación o la documentación del expediente de contratación es insuficiente, incompleta o inexistente como, por ejemplo, de la documentación de los licitadores en el procedimiento.	Sí	No	No	Sí	Medio	50%	
Incumplimiento de las obligaciones o irregularidades en la prestación que beneficien al adjudicatario	Prestación en términos inferiores a lo estipulado en el contrato <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando se da alguna de las siguientes circunstancias: la falta de entrega o de sustitución de productos, la ejecución irregular en términos de calidad o de plazos de entrega o la asignación de recursos no cualificados o de coste inferior a las necesidades del contrato, entre otros; todo ello sin la correspondiente justificación/motivación, solicitud formal de prórroga por motivos no imputables al adjudicatario, por causas de fuerza mayor, etc.	Sí	No	No	Sí	Alto	70%	
	Falta de reciprocidad en las prestaciones recogidas en el contrato <u>Descripción detallada:</u> Una de las características básicas de los contratos es que sean sinalmáticos, es decir, debe existir una equivalencia entre la prestación y la contraprestación. Por ejemplo, se adjudica un contrato por 40.000 euros para un fin que no justifica tal cuantía (pintar unas aulas cuyo coste real de mercado puede suponer menos de 2.000 euros), se altera el servicio o producto a entregar por parte del contratista disminuyendo su cantidad pero sin producirse un cambio en la contraprestación o pago a realizar por parte del ente adjudicador, sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	Cambios en la prestación sin causa razonable aparente <u>Descripción detallada:</u> Esta situación puede producirse de diferentes formas. Por ejemplo, tras establecer por contrato unos pedidos específicos con un contratista, estos se aumentan o disminuyen en numerosas ocasiones y sin causa razonable aparente, o se aumentan las horas de trabajo sin el aumento correspondiente de los materiales utilizados que se han podido utilizar durante esas horas de trabajo, etc.	No	No	No	Sí	Medio	50%	
Falsedad documental	Documentación falsificada presentada por los licitadores en el proceso de selección de ofertas <u>Descripción detallada:</u> El licitador presenta documentación e información falsa para poder acceder al procedimiento de contratación.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	Manipulación de las reclamaciones de costes o de la facturación para incluir cargos incorrectos, falsos, excesivos o duplicados <u>Descripción detallada:</u> Cuando se manipulan facturas o se presentan facturas falsas para el reembolso de costes por parte del contratista, como, por ejemplo, reclamaciones de costes duplicadas, facturas falsas o infladas, facturación de actividades que no se han realizado, o que no se han realizado de acuerdo con el contrato (costes incorrectos de mano de obra, cargos por horas extraordinarias no pagadas, tarifas horarias inadecuadas, gastos reclamados para personal inexistente, o gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución), sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE	Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE <u>Descripción detallada:</u> El adjudicatario incumple las obligaciones a las que queda sujeto en materia de información y publicidad del Fondo Social Europeo. Tanto el organismo que realiza una convocatoria como los adjudicatarios están compelidos a informar y difundir que dichas ayudas u operaciones están financiadas con cargo al FSE, y deben cumplir lo establecido en las disposiciones comunitarias al respecto (Art. 115 RDC)	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	



DEBABARRENA
Eskualdeko Mankomunitatea
Mancomunidad Comarcal



Suspertze,
Eraldatze eta
Erresilientzia
Plana

Plan de
Recuperación,
Transformación
y Resiliencia



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
Pérdida de pista de auditoría	<p>La documentación que obra en el expediente de contratación es insuficiente de forma que se pueda garantizar la pista de auditoría</p> <p><u>Descripción detallada:</u> En el expediente de la operación no queda registrada la documentación justificativa que permita garantizar la pista de auditoría. Algunos ejemplos son la disposición de documentación sobre gastos, pagos, contabilidad, publicidad y de ejecución, entre otros</p>	Sí	No	¹ No	Sí	Bajo	30%	



CONTRATACIÓN

Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado	Probabilidad de suceso mitigado	Puntuación total final de riesgo	Observaciones
Manipulación del procedimiento a efectos de limitar la concurrencia	<p>Los pliegos de cláusulas de prescripciones técnicas y/o administrativas se han redactado a favor de un licitador</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Esta situación se puede materializar, por ejemplo, en el caso en el que objeto del contrato haga referencia a marcas comerciales concretas y no se incorporen posibles marcas alternativas, se describa de forma que solo pueda licitar un número muy reducido de licitadores o se limite la participación por factores como número de empleados, volumen de facturación o estados financieros, sin que en ningún caso resulte imprescindible para la buena ejecución del contrato. Este hecho limita la concurrencia y dificulta que el procedimiento resulte competitivo.</p>		50%	3		<ul style="list-style-type: none"> Revisión por parte de la Secretaría de la documentación inicial de cualquier procedimiento de contratación que garantice un procedimiento abierto y competitivo, así como la participación de diversos licitadores. Además, en el Control Financiero se revisa una muestra de contratos por Intervención para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. 	sí	25%		
	<p>Los pliegos presentan prescripciones más restrictivas que las aprobadas en procedimientos previos similares</p> <p><u>Descripción detallada:</u> La materialización de esa situación se produce en el caso en el que se endurecen los requisitos, restringiendo la concurrencia, en un procedimiento de carácter similar a procedimientos anteriores. Ejemplo: elevar los requisitos financieros, establecer un determinado volumen de facturación exigido, reducir la franja de número de empleados, etc. con respecto a lo establecido en procedimientos de similares características.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> Revisión por parte de la Secretaría de la documentación inicial de cualquier procedimiento de contratación que garantice un procedimiento abierto y competitivo, así como la participación de diversos licitadores. Además, en el Control Financiero se revisa una muestra de contratos por Intervención para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. 	sí	15%		
	<p>Presentación de una única oferta o número anormalmente bajo de proposiciones optando a la licitación según el tipo de procedimiento de contratación</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se produce en los casos en que el procedimiento de contratación requiere, según la normativa aplicable al sector público, la solicitud de ofertas a un número mínimo de empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, y este extremo se incumple. Por ejemplo, en el procedimiento negociado será necesario solicitar ofertas, al menos, a tres empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, siempre que ello sea posible.</p>		30%	2	3,0	<ul style="list-style-type: none"> Revisión por parte de la Secretaría de la documentación inicial de cualquier procedimiento de contratación que garantice un procedimiento abierto y competitivo, así como la participación de diversos licitadores. Además, en el Control Financiero se revisa una muestra de contratos por Intervención para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. 	sí	15%	1,5	



<p>Se fracciona el contrato en dos o más procedimientos con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad: <u>Descripción detallada:</u> Cuando se fracciona el contrato en dos contratos menores con objeto similar a idéntico adjudicatario o se fracciona el contrato en diferentes suministros asociados al mismo objeto. Se realizan contratos secuenciales con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que hubiese correspondido según la cuantía total, procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad Descripción detallada: Se llevan a cabo compras secuenciales por medio de adjudicaciones directas en cortos plazos de tiempo</p>	30%	3		<p>Realización de controles periódicos del importe acumulado por proveedor y correlativo análisis de los objetos de los distintos contratos celebrados con un mismo proveedor. En la fiscalización previa se verifica el importe acumulado por proveedor.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Aplicar controles sobre la presencia continuada en las ofertas de circunstancias improbables (como evaluadores de las ofertas que parecen conocer perfectamente el mercado) o de relaciones inusuales entre terceros (patrones de turnos entre adjudicatarios). 	sí	15%		
<p>El procedimiento de contratación se declara desierto y vuelve a convocarse a pesar de que se recibieron ofertas admisibles de acuerdo con los criterios que figuran en los pliegos <u>Descripción detallada:</u> Se declara desierto un procedimiento, a pesar de que existen ofertas que cumplen los criterios para ser admitidas en el procedimiento, y se vuelve a convocar restringiendo los requisitos a efectos de beneficiar a un licitador en concreto.</p>	20%	2		<p>Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantamiento de acta recogiendo la información de las ofertas recibidas y valoradas.</p>	sí	15%		
<p>Ausencia de medidas de información y publicidad en la documentación relativa a procedimiento de contratación y/o insuficiencia de plazos para la recepción de ofertas <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando el procedimiento no cumple con los requisitos de información y publicidad mínimos requeridos para el anuncio de la convocatoria en la normativa aplicable, requisitos que tienen como finalidad asegurar la transparencia y el acceso público a la información. En este sentido, se produce una falta de transparencia o publicidad cuando en los pliegos no se determinan con exactitud los plazos para la presentación de proposiciones, o se fijan unos plazos excesivamente reducidos que puedan conllevar la limitación de la concurrencia. Por ejemplo, los pliegos no establecen de forma exacta qué documentos concretos debe presentar el licitador en su proposición</p>	30%	2		<ul style="list-style-type: none"> ● Elaboración de un checklist con el fin de comprobar que se cumplen los requisitos en materia de información y publicidad en la materia. ● Elaboración y distribución entre todo el personal involucrado en la gestión de actividades cofinanciadas de un breve manual relativo a las obligaciones de publicidad del procedimiento de obligado cumplimiento 	sí	15%		
<p>Reclamaciones de otros ofertantes <u>Descripción detallada:</u> Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a la limitación de la concurrencia en el procedimiento de contratación</p>	30%	2		<ul style="list-style-type: none"> ● Revisión e informe por parte del servicio jurídico o persona independiente de la documentación inicial de cualquier procedimiento de contratación. ● Registro e informe de las quejas o reclamaciones recibidas por parte de otros ofertantes y análisis de las mismas. 	sí	15%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90%)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado	Probabilidad de suceso mitigado	Puntuación total final de riesgo	Observaciones
Prácticas colusorias en las ofertas	<p>Posibles acuerdos entre los licitadores en complicidad con empresas interrelacionadas y/o vinculadas o mediante la introducción de "proveedores fantasma"</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Este tipo de prácticas colusorias se producen cuando, con el objeto de conseguir la adjudicación de un contrato, los licitadores manipulan el procedimiento de contratación mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes que presentan o no vinculación empresarial o mediante la simulación de falsos licitadores. Ejemplo: presentación de distintas ofertas por parte de diferentes entidades que presentan vinculación empresarial o presentación de ofertas fantasma que no presentan la calidad suficiente y existe la duda de que su finalidad sea la obtención del contrato.</p>		70%	3	5,9	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer un sistema de control tanto de los pliegos como de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (elaboración de acta de la mesa de contratación, análisis de las ofertas, publicación, pliegos, etc.). • Comprobar la no existencia de vinculación empresarial entre las empresas licitadoras. • Se imparte a los beneficiarios recomendaciones claras sobre deontología, conflicto de interés y las implicaciones que conllevan al incumplimiento de las directrices aceptadas. • Se publica en la página web todas las contrataciones ya sean menores o no, de tal manera que cualquiera que tuviera conocimiento de conflicto de interés lo podría denunciar. 	sí	35%	3,3	
	<p>Posibles acuerdos entre los licitadores en los precios ofertados en el procedimiento de contratación</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Los licitadores llegan a acuerdos para no ofrecer por debajo de un precio, con patrones de ofertas inusuales o similares: las ofertas tienen porcentajes exactos de rebaja, la oferta ganadora está muy próximo al umbral de precios establecidos en los pliegos, los precios son muy similares, etc.</p>		70%	2		<ul style="list-style-type: none"> • Establecer un sistema de control tanto de los pliegos como de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (elaboración de acta de la mesa de contratación, análisis de las ofertas, publicación, pliegos, etc.) que permita comprobar la no existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofertados. • Se imparte a los beneficiarios recomendaciones claras sobre deontología, conflicto de interés y las implicaciones que conllevan al incumplimiento de las directrices aceptadas. • Se publica en la página web todas las contrataciones ya sean menores o no, de tal manera que cualquiera que tuviera conocimiento de conflicto de interés lo podría denunciar. 	sí	35%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90%)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado	Probabilidad de suceso mitigado	Puntuación total final de riesgo	Observaciones
	<p>Posibles acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado <u>Descripción detallada:</u> Los licitadores se reparten el mercado reduciendo la competencia, por ejemplo, por región, tipo de trabajo, tipo de obra...</p>		70%	2		<ul style="list-style-type: none"> ● Establecer un sistema de control tanto de los pliegos como de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (elaboración de acta de la mesa contratación, análisis de las ofertas, publicación, pliegos, etc.) que permita comprobar la no existencia de acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado. ● Se imparte a los beneficiarios recomendaciones claras sobre deontología, conflicto de interés y las implicaciones que conllevan al incumplimiento de las directrices aceptadas. ● Se publica en la página web todas las contrataciones ya sean menores o no, de tal manera que cualquiera que tuviera conocimiento de conflicto de interés lo podría denunciar 	sí	35%		
	<p>El adjudicatario subcontrata a otros licitadores que han participado en el procedimiento de contratación <u>Descripción detallada:</u> Un licitador que no ha resultado adjudicatario ejecuta la parte principal del contrato siendo subcontratado por el adjudicatario, esquivando los límites de subcontratación establecidos, considerando además que el citado licitador no cumplía previamente la solvencia técnica y/o administrativa requerida.</p>		50%	2		<ul style="list-style-type: none"> ● Establecer un sistema de control tanto de los pliegos como de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (elaboración de acta de la mesa contratación, análisis de las ofertas, publicación, pliegos, etc.) que permita comprobar que no se produzca la subcontratación de licitadores que no hayan resultado adjudicatarios en el procedimiento de contratación 	no	40%		
	<p>Comportamiento inusual por parte de un empleado que insiste en obtener información sobre el procedimiento de licitación sin estar a cargo del procedimiento <u>Descripción detallada:</u> Cuando un empleado que no forma parte de los equipos encargados del procedimiento de licitación se interesa fuertemente por conseguir información que puede alterar el devenir del concurso o favorecer a algún contratista en particular. Puede darse el caso en que tenga también vinculación con proveedores de algún potencial contratista.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar que en el procedimiento se realiza un examen de los antecedentes de los potenciales proveedores terceros. ● Establecimiento de murallas chinas (barreras que limitan la información sobre el procedimiento de contratación para los agentes externos/ajenos al mismo). información sobre el procedimiento de contratación para los agentes externos/ajenos al mismo). 	sí	20%		
	<p>Un empleado del órgano de contratación que haya trabajado para una empresa participa en el concurso de forma inmediatamente anterior a su incorporación al puesto de trabajo en el organismo adjudicador <u>Descripción detallada:</u> Cuando un empleado del órgano de contratación ha trabajado para una empresa que puede presentarse a un procedimiento de contratación de manera inmediatamente anterior, pueden surgir conflictos de interés o manipulaciones dentro del procedimiento a favor o en contra de dicha empresa potencial de ser el contratista ganador</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar el establecimiento en los procedimientos el examen de los antecedentes de los potenciales proveedores terceros. ● Establecimiento de una declaración de independencia para las personas que participen en el procedimiento de contratación. 	sí	20%		
	<p>Vinculación familiar entre un empleado del órgano de contratación y una persona con capacidad de decisión o con influencia en la empresa licitadora <u>Descripción detallada:</u> Esta vinculación juega a favor de la adjudicación del contrato objeto de valoración.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> ● Establecimiento de una declaración de independencia para las personas que participen en el procedimiento de contratación. ● Verificar el establecimiento en los procedimientos el examen de los antecedentes de los potenciales proveedores terceros 	sí	20%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado	Probabilidad de suceso mitigado	Puntuación total final de riesgo	Observaciones
	<p>Reiteración de adjudicaciones a favor de un mismo licitador <u>Descripción detallada:</u> El licitador obtiene los contratos gracias al favoritismo que recibe de manera injustificada por parte del organismo contratante, sin estar basada en los criterios de adjudicación establecidos en los pliegos.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión del procedimiento de contratación. Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados. Establecimiento de una declaración de independencia para las personas que participen en el procedimiento de contratación. personas intervinientes en la gestión del procedimiento de contratación. En la fiscalización previa se verifica el importe acumulado por proveedor. 	sí	15%		
Conflicto de interés	<p>Aceptación continuada de ofertas con precios elevados y/o trabajo de calidad insuficiente <u>Descripción detallada:</u> Cuando se adjudican de manera continuada los contratos a licitadores cuyas ofertas económicas son elevadas con respecto al resto de las ofertas presentadas y/o con contraprestaciones que no se ajusta a la calidad demandada en los pliegos de prescripciones técnicas; o bien la oferta ganadora es demasiado alta en comparación con el resto de licitadores. Estas adjudicaciones pueden verse sujetas a casos de conflictos de interés por parte de algún miembro del organismo contratante, como es el caso de un licitador que conoce de antemano que va a resultar adjudicatario y ofrece un precio alto dentro del límite establecido en el procedimiento de contratación</p>		30%	1	1,5	<ul style="list-style-type: none"> Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión. Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados así como sobre los productos derivados de los mismos. Se imparte a los beneficiarios recomendaciones claras sobre deontología, conflicto de interés y las implicaciones que conllevan al incumplimiento de las directrices aceptadas. Se publica en la página web todas las contrataciones ya sean menores o no, de tal manera que cualquiera que tuviera conocimiento de conflicto de interés lo podría denunciar. 	sí	15%	0,9	
	<p>Los miembros del órgano de contratación no cumplen con los procedimientos establecidos en el código de ética del organismo <u>Descripción detallada:</u> El órgano dispone de un código de ética cuyos procedimientos no son seguidos por los miembros del órgano de contratación (comunicación de posibles conflictos de interés, etc.).</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión. Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados. 	sí	35%		
	<p>Empleado encargado de contratación declina ascenso a una posición en la que deja de tener que ver con adquisiciones <u>Descripción detallada:</u> Cuando sin causa justificada y razonable, el empleado encargado de la contratación declina un ascenso a una posición en la que deja de tener relación con adquisiciones. Esto puede deberse a que guarde algún tipo de vinculación u obtenga algún tipo de beneficio no declarado con algún potencial adjudicatario.</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión. Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados. 	sí	35%		
	<p>Indicios de que un miembro del órgano de contratación pudiera estar recibiendo contraprestaciones indebidas a cambio de favores relacionados con el procedimiento de contratación <u>Descripción detallada:</u> Cuando en breve espacio de tiempo y sin aparente razón justificada, un miembro del órgano encargado de la contratación tiene un aumento súbito de la riqueza o nivel de vida relacionado con actos a favor de determinados adjudicatarios.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión. Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados. 	sí	35%		



Manipulación en la valoración técnica y/o económica de las ofertas presentadas	<p>Socialización entre un empleado encargado de contratación y un proveedor de servicios o productos <u>Descripción detallada:</u> Se aprecia una socialización o estrecha relación entre un empleado de contratación y un proveedor de servicios o productos que puede tener intereses empresariales resultantes de los procedimientos de contratación</p>	30%	1	1,6	<ul style="list-style-type: none"> • Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. • Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión. • Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados. 	sí	35%	0,8
	<p>Comportamientos inusuales por parte de los miembros del órgano de contratación <u>Descripción detallada:</u> No se detalla en el expediente las razones sobre los retrasos o ausencia de documentos referentes a los contratos y el empleado se muestra reacio a justificar dichos casos. Esto puede ser debido a que exista algún tipo de conflicto de interés por parte de dicho empleado.</p>	30%	1		<ul style="list-style-type: none"> • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. • Elaboración de un informe periódico sobre el estado en que se encuentra el procedimiento de contratación para dejar constancia de las incidencias ocurridas en el mismo (retrasos, situaciones inusuales, retiro de alguna oferta...) que permita hacer un seguimiento sobre el registro y disponibilidad documental de las ofertas en el seno de órgano adjudicador • Se requiere que el procedimiento de licitación incluya un sistema transparente de apertura de las ofertas y unas medidas de seguridad apropiadas para las ofertas no abiertas. 	sí	15%	
	<p>Los criterios de adjudicación no están suficientemente detallados o no se encuentran recogidos en los pliegos <u>Descripción detallada:</u> En los pliegos no se incluyen o están redactados de forma ambigua y/o abierta los criterios de adjudicación para valorar las ofertas técnicas, en su caso, y económicas, para seleccionar a los licitadores que resulten adjudicatarios, lo que produce ausencia de transparencia y objetividad en la selección del adjudicatario</p>	30%	1		<ul style="list-style-type: none"> • Establecer un sistema de control previo sobre el contenido de los pliegos que garantice su correcta redacción y la inclusión detallada y clara de los criterios de valoración de las ofertas. A su vez, en el Control Financiero se revisa una muestra de contratos por Intervención para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. 	sí	15%	
	<p>Aceptación de baja temeraria sin haber sido justificada adecuadamente por el licitador <u>Descripción detallada:</u> El adjudicatario ha presentado una oferta anormalmente baja, en comparación con las presentadas por el resto de los competidores y ha sido aceptada por el órgano de contratación sin justificación previa de la capacidad de llevar a cabo la prestación en tiempo y forma requeridos. También puede deberse a filtraciones de los precios ofertado por licitadores, ajustando su precio a las ofertas económicas filtradas</p>	30%	3		<ul style="list-style-type: none"> • Establecer un sistema de control sobre el contenido y de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (mediante acta de la mesa de contratación, análisis de los pliegos, análisis de las ofertas, publicación de la adjudicación). A su vez, en el Control Financiero se revisa una muestra de contratos por Intervención para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables. • Establecer un control sobre la pertinencia de la justificación de la baja de precios temeraria. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. 	sí	15%	



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90%)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado	Probabilidad de suceso mitigado	Puntuación total final de riesgo	Observaciones
	<p>Ausencia y/o inadecuados procedimientos de control del procedimiento de contratación <u>Descripción detallada:</u> No se llevan a cabo medidas de control para seguir el procedimiento de licitación de manera adecuada, dando lugar a posibles defectos en la selección de los candidatos. Por ejemplo, se produce la admisión de ofertas económicas sin haber descartado previamente a los licitadores que incumplen los requisitos técnicos y/o administrativos</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantamiento de acta recogiendo la información de las ofertas recibidas. Elaborar un checklist de verificación de cumplimiento de requisitos previos para la admisión de las ofertas previo a la valoración de las mismas. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. En el Control Financiero se revisa una muestra de contratos por Intervención para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables. 	sí	15%		
	<p>Indicios de cambios en las ofertas después de su recepción <u>Descripción detallada:</u> Se presentan indicios que sugieren que tras la recepción de las ofertas se ha producido una modificación en la mismas, bien en relación con el precio, bien en relación con otras condiciones recogidas en las mismas</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantamiento de acta recogiendo la información de las ofertas recibidas. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. Establecer un mecanismo de control para llevar a cabo un seguimiento de las ofertas presentadas hasta la adjudicación, de forma que se pueda garantizar que no se han producido modificaciones en las mismas para obtener ventaja en el procedimiento licitador. 	sí	15%		
	<p>Ofertas excluidas por errores o por razones dudosas <u>Descripción detallada:</u> Ofertas que quedan excluidas por razones insuficientemente justificadas o por errores. Puede responder a intereses para la selección de un contratista en particular</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantar acta recogiendo la información de las ofertas recibidas. Elaborar un checklist de verificación de cumplimiento de requisitos de valoración de ofertas. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. En la fiscalización previa se verifica el importe acumulado por proveedor. 	sí	15%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado	Probabilidad de suceso mitigado	Puntuación total final de riesgo	Observaciones
	<p>Quejas de los licitadores <u>Descripción detallada:</u> Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a posibles manipulaciones de las ofertas presentadas</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantar acta recogiendo la información de las ofertas recibidas. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. Registro e informe de las quejas o reclamaciones recibidas por parte de otros ofertantes y análisis de las mismas. Se requiere que el procedimiento de licitación incluya un sistema transparente de apertura de las ofertas y unas medidas de seguridad apropiadas para las ofertas no abiertas. 	sí	15%		
Irregularidades en la formalización del contrat	<p>El contrato formalizado altera los términos de la adjudicación <u>Descripción detallada:</u> Los contratos deben formalizarse en documento administrativo que se ajuste con exactitud a las condiciones de la licitación y en ningún caso se podrán incluir en el documento en que se formalice el contrato cláusulas que impliquen alteración de los términos de la adjudicación. La alteración puede consistir en una minoración de las cláusulas contractuales estándar y/o las establecidas en la adjudicación del contrato, cambios sustanciales en las especificaciones técnicas o en el pliego de condiciones administrativas, diferencias entre los requisitos de calidad, cantidad o especificaciones de los bienes y servicios del contrato y los requisitos relativos a los mismos aspectos en los pliegos de la convocatoria, etc</p>	4	30%	3	3,6	<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de un control por parte del servicio jurídico del contrato con carácter previo a la firma del mismo, que permita verificar que no se ha producido una alteración en los términos de la adjudicación, dejando constancia de este control por escrito. En el Control Financiero se revisa se revisa una muestra de contratos por Intervención para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables. 	sí	15%	2,0	
	<p>Falta de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato <u>Descripción detallada:</u> Se produce una ausencia de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato en términos de denominación social, personalidad jurídica, etc. sin la debida justificación.</p>	4	30%	3		<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de un control por parte del servicio jurídico del contrato con carácter previo a la firma del mismo, que permita verificar la coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato, dejando constancia de este control por escrito. 	sí	15%		
	<p>Demoras injustificadas para firmar el contrato entre el organismo de contratación y el adjudicatario <u>Descripción detallada:</u> Las demoras excesivas pueden sugerir que está sucediendo algo inusual o sospechoso.</p>	4	30%	1		<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de un control por parte del servicio jurídico del contrato con carácter previo a la firma del mismo mediante la elaboración de un informe periódico (mensual) sobre el estado en que se encuentra el procedimiento de contratación para dejar constancia de las incidencias ocurridas en el mismo (retrasos, situaciones inusuales...), dejando constancia de este control por escrito. 	sí	15%		
	<p>Inexistencia de contrato <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando no existe contrato de adjudicación o la documentación del expediente de contratación es insuficiente, incompleta o inexistente como, por ejemplo, de la documentación de los licitadores en el procedimiento.</p>	4	50%	3		<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de un control por parte del servicio jurídico del contrato con carácter previo a la firma del mismo que permita hacer un seguimiento sobre el registro y la disponibilidad documental de las ofertas en el seno de órgano adjudicador, dejando constancia de este control por escrito. En el Control Financiero se revisa se revisa una muestra de contratos por Intervención para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables 	sí	30%		

Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90%)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado	Probabilidad de suceso mitigado	Puntuación total final de riesgo	Observaciones
Incumplimiento de las obligaciones o irregularidades en la prestación que benefician a adjudicatario	Prestación en términos inferiores a lo estipulado en el contrato <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando se da alguna de las siguientes circunstancias: la falta de entrega o de sustitución de productos, la ejecución irregular en términos de calidad o de plazos de entrega o la asignación de recursos no cualificados o de coste inferior a las necesidades del contrato, entre otros; todo ello sin la correspondiente justificación/motivación, solicitud formal de prórroga por motivos no imputables al adjudicatario, por causas de fuerza mayor, etc.	4	30%	1		<ul style="list-style-type: none"> Realización de controles periódicos/análisis de informes de ejecución/realización de verificaciones sobre el terreno, en su caso. En el caso de sustitución de productos, verificar que esta circunstancia estaba prevista en los pliegos, así como el establecimiento de la necesidad de un informe o memoria explicativa en la que se deje constancia de que los nuevos productos son de una calidad equivalente a los iniciales y cumplen con la misma finalidad que aquellos. Establecimiento de controles periódicos de la calidad de la prestación y establecimiento de cláusulas de penalización en los contratos para aquellas situaciones en las que se detecte que la calidad de la prestación no se ajusta con la oferta presentada. Revisión de los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. 	no	30%		
	Falta de reciprocidad en las prestaciones recogidas en el contrato <u>Descripción detallada:</u> Una de las características básicas de los contratos es que sean sinalagmáticos, es decir, debe existir una equivalencia entre la prestación y la contraprestación. Por ejemplo, se adjudica un contrato por 40.000 euros para un fin que no justifica tal cuantía (pintar unas aulas cuyo coste real de mercado puede suponer menos de 2.000 euros), se altera el servicio o producto a entregar por parte del contratista disminuyendo su cantidad pero sin producirse un cambio en la contraprestación o pago a realizar por parte del ente adjudicador, sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.		30%	1	1,5	<ul style="list-style-type: none"> Realización de controles periódicos/análisis de informes de ejecución/realización de verificaciones sobre el terreno en su caso. Establecimiento de controles periódicos de la calidad de la prestación y establecimiento de cláusulas de penalización en los contratos para aquellas situaciones en las que se detecte que la calidad de la prestación no se ajusta con la oferta presentada. Revisión de los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. 	no	30%	1,5	
	Cambios en la prestación sin causa razonable aparente <u>Descripción detallada:</u> Esta situación puede producirse de diferentes formas. Por ejemplo, tras establecer por contrato unos pedidos específicos con un contratista, estos se aumentan o disminuyen en numerosas ocasiones y sin causa razonable aparente, o se aumentan las horas de trabajo sin el aumento correspondiente de los materiales utilizados que se han podido utilizar durante esas horas de trabajo, etc.			50%	1		<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de controles aleatorios sobre la calidad del servicio prestado y sobre la pertinencia de la justificación de los cambios en la prestación. Revisión de los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. 	no	50%	
	Documentación falsificada presentada por los licitadores en el proceso de selección de ofertas <u>Descripción detallada:</u> El licitador presenta documentación e información falsa para poder acceder al procedimiento de contratación.		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> Elaboración por parte del organismo de un checklist de verificación de la documentación requerida para poder acceder al proceso de contratación Establecer un control de la documentación presentada por parte de los licitadores a fin de detectar documentación o información falsificada 	sí	15%		

Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado	Probabilidad de suceso mitigado	Puntuación total final de riesgo	Observaciones
Falsedad documental	<p>Manipulación de las reclamaciones de costes o de la facturación para incluir cargos incorrectos, falsos, excesivos o duplicados <u>Descripción detallada:</u></p> <p>Cuando se manipulan facturas o se presentan facturas falsas para el reembolso de costes por parte del contratista, como, por ejemplo, reclamaciones de costes duplicadas, facturas falsas o infladas, facturación de actividades que no se han realizado, o que no se han realizado de acuerdo con el contrato (costes incorrectos de mano de obra, cargos por horas extraordinarias no pagadas, tarifas horarias inadecuadas, gastos reclamados para personal inexistente, o gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución), sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.</p>	4	30%	1	1,2	<ul style="list-style-type: none"> Establecer un control de las facturas emitidas a fin de detectar duplicidades (es decir, facturas repetidas con idéntico importe o nº de factura, etc.), o falsificaciones 	no	30%	0,9	
Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE	<p>Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE <u>Descripción detallada:</u></p> <p>El adjudicatario incumple las obligaciones a las que queda sujeto en materia de información y publicidad del Fondo Social Europeo. Tanto el organismo que realiza una convocatoria como los adjudicatarios están compelidos a informar y difundir que dichas ayudas u operaciones están financiadas con cargo al FSE, y deben cumplir lo establecido en las disposiciones comunitarias al respecto (Art. 115 RDC)</p>	4	30%	1	1,2	<ul style="list-style-type: none"> Elaboración de un checklist con el fin de comprobar que se cumplen los requisitos en materia de información y publicidad en la materia. Elaboración y distribución entre todo el personal involucrado en la gestión de actividades cofinanciadas de un breve manual relativo a las obligaciones de publicidad de obligado cumplimiento. Se imparte a los beneficiarios recomendaciones claras sobre deontología, conflicto de interés y las implicaciones que conllevan al incumplimiento de las directrices aceptadas. 	no	30%	1,2	
Pérdida de pista de auditoría	<p>La documentación que obra en el expediente de contratación es insuficiente de forma que se pueda garantizar la pista de auditoría <u>Descripción detallada:</u></p> <p>En el expediente de la operación no queda registrada la documentación justificativa que permita garantizar la pista de auditoría. Algunos ejemplos son la disposición de documentación sobre gastos, pagos, contabilidad, publicidad y de ejecución, entre otros</p>	4	30%	1	1,2	<ul style="list-style-type: none"> Elaboración por parte del organismo de un checklist de verificación de la documentación requerida para garantizar la pista de auditoría. En el Control Financiero se revisa una muestra de contratos por Intervención para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables. 	sí	15%	0,6	
COEFICIENTE RIESGO ASOCIADO A CONTRATACIÓN									24,1%	

II. ERANSKINA: INTERES- GATAZKA EZAREN ADIERAZPENA (IGEEA)

Espedientea: _____

Kontratua: _____

Goian aipatutako kontratazio/diru-laguntza prozeduran inpartzialtasuna bermatze aldera, behean sinatzen dutenek, espedientea prestatzeko eta izapidetzeko prozesuan parte-hartzaile gisa, honako hau adierazten/adierazten dute/dute:

LEHENENGOA.- Honako hauen berri izatea:

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren uztailaren 18ko 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamenduaren (EBren finantza-erregelamendua) 61.3 artikulua «interes-gatazka» ezartzen du «interes-gatazka egongo dela funtzioen jardun inpartzial eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia-arrazoientatik, arrazoi afektiboentatik, afinitate politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako edozein arrazoirentatik».

Sektore Publikoko Kontratuak buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen 64. artikulua «ustelkeriaren aurkako borroka eta interes-gatazken prebentzioa» helburua da lehiaren edozein distorsio saihestea, prozeduraren gardentasuna bermatzea eta hautagai eta lizitatzailerak guztiei tratu-berdintasuna ziurtatzea.

Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua «abstentzioa» ezartzen du prozeduran ez dutela esku hartu beharko «hurrengo paragrafoan adierazitako baldintzetako bat duten administrazioetako agintariek eta langileek». Honako hauek dira:

ANEXO II: DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES (DACI)

Expediente: _____

Contrato: _____

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención arriba referenciada, el/los abajo firmante/s, como participante/s en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declara/declaran:

PRIMERO.- Estar informado/s de lo siguiente:

Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal.»

Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

Que el artículo 23 «Abstención», de la Ley 40/2015, de 1 octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que deberán abstenerse de intervenir en el procedimiento «las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente», siendo éstas:

Interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.

Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquier de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.

Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.

Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.

Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar».

BIGARRENA.- Ez dagoela Europar Batasunaren Finantza Erregelamenduaren 61.3 artikuluan adierazitako interes-gatazkatzat jo daitekeen ezein egoeratan, eta ez dagoela lizitazio-/emakida-prozedurari eragin diezaiokeen Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23.2 artikuluko abstentzio-arrazoirik.

HIRUGARRENA.- Konpromisoa hartzen duela kontratazio-organoari/ebaluazio-batzordeari jakinarazteko, luzamendurik gabe, egoera horrek

Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.

Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquier de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.

Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.

Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.

Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar».

SEGUNDO.- Que no se encuentra/n incurso/s en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses de las indicadas en el artículo 61.3 del Reglamento Financiero de la UE y que no concurre en su/s persona/s ninguna causa de abstención del artículo 23.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que pueda afectar al procedimiento de licitación/concesión.

TERCERO.- Que se compromete/n a poner en conocimiento del órgano de contratación/comisión de evaluación, sin dilación, cualquier situación de

eragiten duen edo eragin dezakeen interes-gatazka edo abstentzio-kausa oro.

LAUGARRENA.- Ezagutzen dut interes-gatazkarik ez dagoela dioen adierazpen bat faltsua dela frogatzen bada, aplikatzekoa den araudiak ezartzen dituen diziplina-ondorioak/administratiboak/judizialak ekarriko dituela.

conflicto de intereses o causa de abstención que dé o pudiera dar lugar a dicho escenario.

CUARTO.- Conozco que, una declaración de ausencia de conflicto de intereses que se demuestre que sea falsa, acarreará las consecuencias disciplinarias/administrativas/judiciales que establezca la normativa de aplicación.

III. ERANSKINA: ADIERAZPEN INSTITUZIONALA, IRUZURRAREN AURKAKO BORROKARI BURUZKOA

2020ko uztailaren 21ean, Kontseilu Europarrak aldi baterako errekerupaziorako ezohiko tresna bat adostu zuen, «Next Generation EU» (EBko hurrengo belaunaldia) izenekoa, 750.000 milioi eurokoa, estatu kideekin koordinatutako erantzun europar bat bermatzeko, COVID-19ak eragindako pandemiaren ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko.

Next Generation EU-ren barruan bolumen handieneko tresnetako bat Berreskurapenerako eta Erresilientziarako Mekanismoa (MRR) da, 672.500 milioi eurokoa. EEMaren helburuen garapenaren funtsezko zati gisa, irailaren 30eko BOEn argitaratu zen irailaren 29ko HFP/1030/2021 Agindua, zeinaren bidez Berreskuratze, Eraldaketa eta Erresilientzia Plan bat (PRTR) egituratzen baita. Plan horren arabera, administrazio publikoek hainbat neurri hartu behar dituzte, besteak beste, kudeaketa-prozedurak eta kontrol-eredua egokitzea, konfigurazioa eta garapena definitzea, eta proiektu horiek gauzatzea.

Bestalde, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 241/2021 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua bete behar jakin batzuk ezartzen dizkio Espainiako Estatuari EBren finantza-interesak babesteari dagokionez, eta, horretarako, iruzurraren aurkako neurrien plan bat egituratzeko bete beharra ezartzen du, EBren finantza-interesak babesteko helburuarekin.

Bete behar hori betetze aldera, Aginduaren 6. artikulua (Iruzurraren aurkako neurrien plan bat eduki

ANEXO III: DECLARACIÓN INSTITUCIONAL SOBRE LUCHA CONTRA EL FRAUDE

El 21 de julio de 2020, el Consejo Europeo acordó un instrumento excepcional de recuperación temporal conocido como “Next Generation EU” (Próxima Generación UE) por un importe de 750.000 millones de euros para garantizar una respuesta europea coordinada con los Estados miembros para hacer frente a las consecuencias económicas y sociales de la pandemia causada por la COVID-19.

Uno de los instrumentos de mayor volumen dentro del Next Generation EU, es el Mecanismo para la Recuperación y la Resiliencia (MRR), dotado de 672.500 millones de euros. Como parte fundamental del desarrollo de los objetivos del MRR, el pasado 30 de septiembre se publicó en el BOE la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, a través de la cual se estructura un Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR), en cuya virtud las Administraciones Públicas deben adoptar múltiples medidas, entre las que se encuentran la adaptación de los procedimientos de gestión y el modelo de control, junto a la configuración y desarrollo de un sistema de gestión orientado a definir, planificar, ejecutar, seguir y controlar los proyectos y subproyectos en los que se descomponen las medidas (reformas/inversiones) previstas en el PRTR.

Por su parte, el artículo 22 del Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, impone al Estado Español determinadas obligaciones en relación con la protección de los intereses financieros de la UE y, a tal efecto, establece la obligación de estructurar un Plan de medidas Antifraude, con el objetivo de proteger los intereses financieros de la UE.

Con la finalidad de dar cumplimiento a dicha obligación, el artículo 6 de la Orden (“Refuerzo de

beharko du (iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitzeko, antzemateko eta zuzentzeko mekanismoak indartzea), PRTR neurrien betearazpenean parte hartzen duen erakunde erabakitzaile edo betearazle orok iruzurraren aurkako neurrien plan bat izan beharko du, eta, plan horren bidez, bermatu eta adierazi beharko du, dagokion jarduera-eremuan, dagozkion fondoak erabili direla, aplikatu beharreko arauen arabera.

«Iruzur» terminoak engainua erabiltzea dakar, erakunde publiko bati lotutako pertsona batentzat edo hirugarren batentzat irabazi pertsonalak lortzeko, edo beste pertsona batentzat galerak lortzeko. «Ustelkeria» irabazi pertsonalak lortzeko botere-abusua da. «Interes-gatazka» dago pertsona baten funtzioen jardun inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen denean bere familiarekin, bizitza sentimentalarekin, kidesan politiko edo nazionalarekin, interes ekonomikoekin edo EBko funtsen eskatzaile batekin, adibidez, partekatutako beste edozein interes-motarekin lotutako arrazoiengatik. Iruzurrak, ustelkeriak eta interes-gatazkak gaizki kudeatzeak finantza-ondorioak izateaz gain, kalte larria egiten diote baliabide publikoak eta, beraz, EBko funtsak eraginkortasunez eta efizientziaz kudeatzeaz arduratzen den erakundearen ospeari.

Debabarrena Eskualdeko Mankomunitateak iruzurra eta ustelkeria erabat gaitzesten ditu, kalitate juridiko, etiko eta moral handia mantentzeko konpromisoa hartzen du, baita osotasun, inpartzialtasun, gardentasun eta zintzotasun printzipioen arabera jokatzeko konpromisoa ere. Gainera, bere eginkizunetan iruzurraren eta ustelkeriaren aurka borrokatzeko konpromisoa berretsi du, eta interes-gatazkak garaiz eta behar bezala kudeatzeko asmoa adierazi du.

mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses”) toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un Plan de medidas Antifraude que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

El término «fraude» implica el uso del engaño con el fin de conseguir ganancias personales para una persona vinculada a un organismo público o para un tercero, o bien pérdidas para otra persona. La «corrupción» es el abuso de poder para obtener ganancias personales. Existe un «conflicto de intereses» cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de una persona se ve comprometido por motivos relacionados con su familia, su vida sentimental sus afinidades políticas o nacionales, sus intereses económicos o cualquier otro tipo de interés compartido con, por ejemplo, un solicitante de fondos de la UE. El fraude, la corrupción y una mala gestión de los supuestos de conflicto de intereses no solo tienen consecuencias financieras, sino que además perjudican gravemente la reputación del organismo responsable de la gestión eficaz y eficiente de los recursos públicos y, por tanto, de los fondos de la UE.

La Mancomunidad Comarcal de Debabarrena manifiesta su absoluto rechazo al fraude y a la corrupción, se compromete a mantener un alto nivel de calidad jurídica, ética y moral así como a actuar conforme a los principios de integridad, imparcialidad, transparencia y honestidad. Reitera, además, su compromiso en la lucha contra el fraude y la corrupción en el ejercicio de sus funciones y declara su intención de gestionar temprana y adecuadamente los conflictos de intereses.

Debabarrena Eskualdeko Mankomunitateak Iruzuraren aurkako Politika bat onartu du, edozein iruzur-jardueratan disuasio-eragina izango duen betetze-kultura sustatzeko, eta hura prebenitzeko, detektatzeko, zuzentzeko eta jazartzeko aukera emango duena, modu proportzionatuan, eraginkorreetan, egokian eta denboran doitu.

Horrez gain, Debabarrena Eskualdeko Mankomunitateak konpromisoa hartzen du kudeaketa-prozedurak eta kontrol-eredu bat hartzeko, EBko funtsak lortzeko eta bideratzeko espedienteen estandar etiko onenekin bat datorren izapidetze eraginkorra ziurtatuko duena, PRTRn aurreikusitako helburuak bete ditzan. Ondorioz, Debabarrena Eskualdeko Mankomunitateak Iruzuraren aurkako Neurrien Plana onartzeko konpromiso instituzionala hartzen du.

Zehazki, honako jarduera hauek egiteko konpromisoa hartzen du, besteak beste, epe horren barruan:

1. Arriskuen analisia eta ebaluazioa.
2. Kode etiko bat idaztea.
3. Kanal Etikoaren Protokoloa idaztea.
4. Interes-gatazkak prebenitzeko politika idaztea.
5. Oparien politika idaztea.
6. Prestakuntza eta kontzientziak iruzurraren prebentzioaren arloan.
7. Iruzurra kontrolatzeko organoa izendatzea.

Debabarrena Eskualdeko Mankomunitateak barne jakinarazpen-kanalen bidez atzematen diren irregularitasunak edo iruzurraren eta ustelkeriaren susmoak salatuko ditu, eta Iruzuraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalarekin eta gainerako agintari eta erakunde publikoekin, Estatuko, autonomia-erkidegoetako edo foru-aldundietako segurtasun-kidegoekin elkarlanean arituko da une oro.

La Mancomunidad Comarcal de Debabarrena ha aprobado una Política Antifraude con la finalidad de promover una cultura de cumplimiento que ejerza un efecto disuasorio para cualquier tipo de actividad fraudulenta y que haga posible su prevención, detección, corrección y persecución de forma proporcionada, eficaz, adecuada y ajustada en el tiempo.

Adicionalmente, la Mancomunidad Comarcal de Debabarrena se compromete a adoptar los procedimientos de gestión y un modelo de control que asegure una tramitación eficaz y acorde con los mejores estándares éticos de los expedientes a través de los cuales se obtengan y destinen los fondos UE, de tal forma que cumpla las finalidades previstas en el PRTR. En consecuencia, la Mancomunidad Comarcal de Debabarrena adopta el compromiso institucional de aprobar un Plan de Medidas Antifraude.

En concreto, se compromete a realizar, entre otras, las siguientes actuaciones dentro de dicho plazo:

1. Análisis y evaluación de riesgos.
2. Redacción de un Código Ético.
3. Redacción de un Protocolo de Canal Ético.
4. Redacción de una Política de prevención de Conflictos de Interés.
5. Redacción de una Política de Obsequios y Regalos.
6. Formación y concienciación en materia de prevención del fraude.
7. Designación del Órgano de Control del Fraude.

La Mancomunidad Comarcal de Debabarrena denunciará las irregularidades o sospechas de fraude y corrupción que pudieran detectarse a través de los canales internos de notificación y colaborará con el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude y demás autoridades y organismos públicos, cuerpos de seguridad del Estado, autonómicos o forales en todo momento.

IV. ERANSKINA: ENPLEGATU PUBLIKOEN JOKABIDE-KODEA

Mankomunitateak publikoki adierazten du Adierazpen Instituzional batean, iruzurrarekiko eta ustelkeriarekiko zero tolerantziako politika.

Mankomunitateak iruzurraren aurkako neurri eraginkorrak eta proportzionatuak martxan jartzeko prozedurak ditu, antzemandako arriskuak kontuan hartuta.

Prozedura horien artean, iruzurra prebenitzeko neurrien barruan, Mankomunitateko langileen jokabide-kode etiko baten zabalkundea dago. Kode hau funtsezko tresna bat da iruzurraren arloko balioak eta jokabideak transmititzeko, eta enplegatu publikoen jardura gidatu eta arautu behar duten printzipioak biltzen ditu.

FUNTSEZKO PRINTZPIO ETIKOAK

Mankomunitateko langileen eguneroko jarduerak islatu behar du Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testuategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 52.etik 54.era bitarteko artikuluetan jasotako printzipio etikoak betetzen direla. Honako hau ezartzen dute artikuluhoriek:

Enplegatu publikoen eginbeharrak. Jokabide-kodea

52. artikulua. Enplegatu publikoen eginbeharrak. Jokabide-kodea.

Langile publikoek arretaz bete beharko dituzte esleituta dituzten zereginak, eta interes orokorrak zaindu beharko dituzte Konstituzioa eta gainerako

ANEXO IV: CÓDIGO DE CONDUCTA DE LOS/AS EMPLEADOS/AS PÚBLICOS/AS

La Mancomunidad manifiesta públicamente en una Declaración Institucional la política de tolerancia cero frente al fraude y la corrupción.

La Mancomunidad cuenta con procedimientos para la puesta en marcha de medidas eficaces y proporcionadas contra el fraude, teniendo en cuenta los riesgos detectados.

Estos procedimientos incluyen, dentro de las medidas destinadas a prevenir el fraude, la divulgación de un Código Ético de Conducta del personal de la Mancomunidad. El presente Código constituye una herramienta fundamental para transmitir los valores y las pautas de conducta en materia de fraude, recogiendo los principios que deben servir de guía y regir la actividad del personal empleado público.

PRINCIPIOS ÉTICOS FUNDAMENTALES

La actividad diaria del personal de la Mancomunidad debe reflejar el cumplimiento de los principios éticos recogidos en los artículos 52 a 54 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, que establecen lo siguiente:

Deberes de los/as empleados/as públicos/as. Código de Conducta

Artículo 52. Deberes de los/as empleados/as públicos/as. Código de Conducta.

Los/as empleados/as públicos/as deberán desempeñar con diligencia las tareas que tengan asignadas y velar por los intereses generales con sujeción y observancia

ordenamendu juridikoa betez; halaber, honako printzipio hauek izan behar dituzte oinarri beren jardunean: objektibotasuna, osotasuna, neutraltasuna, erantzukizuna, inpartzialtasuna, konfidentzialtasuna, zerbitzu publikoaren aldeko dedikazioa, gardentasuna, eredugarritasuna, austeritatea, irisgarritasuna, eraginkortasuna, zintzotasuna, kulturaren eta ingurumenaren sustapena, eta emakumeen eta gizonen arteko berdintasunarekiko errespetua. Horiek guztiak dira hurrengo artikuluetan araututako jokabide- eta etika- printzipioek eratutako Jokabide Kodearen inspirazio.

Kapitulu honetan ezarrita dauden printzipioak eta arauak izango dira oinarri enplegatu publikoen diziplina-araubidea interpretatu eta aplikatzeko orduan.

53. artikulua. Printzipio etikoak.

- 1. Enplegatu publikoek Konstituzioa eta ordenamendu juridikoa osatzen duten gainerako arauak errespetatuko dituzte.*
- 2. Enplegatu publikoen jardunak herritarren interes orokorrak betetzea izango du xede eta inpartzialtasuna eta guztiontzako interesa lortzera doazen jarraibide objektiboak izango ditu oinarri, printzipio honen aurkakoak izan daitezkeen jokabide guztiak erabat alde batera utzita, izan jokabide horiek pertsonalak, familiartekoak, korporaziokoak nahiz bezeroei dagozkienak.*
- 3. Beren jarduna leialtasunaren eta fede onaren printzipioen arabera izango da, bai lanean diharduteneko administrazioarekin, baita nagusi, lankide, menpeko eta herritarrekin ere.*
- 4. Enplegatu publikoen jokabideak oinarrizko eskubideen eta askatasun publikoen errespetua izango du oinarri, eta saihestu egingo du jaiotza, arraza edo etnia, generoa, sexua edo orientazio sexuala, erlijioa edo*

de la Constitución y del resto del ordenamiento jurídico, y deberán actuar con arreglo a los siguientes principios: objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, austeridad, accesibilidad, eficacia, honradez, promoción del entorno cultural y medioambiental, y respeto a la igualdad entre mujeres y hombres, que inspiran el Código de Conducta de los/as empleados/as públicos/as configurado por los principios éticos y de conducta regulados en los artículos siguientes.

Los principios y reglas establecidos en este capítulo informarán la interpretación y aplicación del régimen disciplinario de los/as empleados/as públicos/as.

Artículo 53. Principios éticos.

- 1. Los/as empleados/as públicos/as respetarán la Constitución y el resto de normas que integran el ordenamiento jurídico.*
- 2. Su actuación perseguirá la satisfacción de los intereses generales de los/as ciudadanos/as y se fundamentará en consideraciones objetivas orientadas hacia la imparcialidad y el interés común, al margen de cualquier otro factor que exprese posiciones personales, familiares, corporativas, clientelares o cualesquiera otras que puedan colisionar con este principio.*
- 3. Ajustarán su actuación a los principios de lealtad y buena fe con la Administración en la que presten sus servicios, y con sus superiores, compañeros/as, subordinados y con los/as ciudadanos/as.*
- 4. Su conducta se basará en el respeto de los derechos fundamentales y libertades públicas, evitando toda actuación que pueda producir discriminación alguna por razón de nacimiento, origen racial o étnico, género,*

- sinesmenak, iritzia, desgaitasuna eta adina bezalako arrazoiak edo bestelako egoera edo inguruabar pertsonal nahiz sozialak direla- eta berezikeria sor dezakeen jokaera oro.*
5. *Interes pertsonala duten gaietan abstenitu egingo dira eta baita lanpostu publikoaren interesetik gatazka sortzeko arriskua izan dezaketean jardun pribatu eta gainerako interes guztietan ere.*
 6. *Enplegatu publikoek ez dute pertsona juridikoekin edo entitateekin obligazio ekonomikorik hartuko, ez parte hartuko finantza-eragiketetan, ondarezko betebeharretan edo negozio juridikoetan, horrek lanpostu publikoaren betebeharreko interes-gatazka sortzeko arriskua ekar badezake.*
 7. *Enplegatu publikoek ez dute pertsona fisiko nahiz erakunde pribatuengandik mesedetraturik onartuko, ezta arrazoirik gabeko pribilegioa edo abantaila dakarren egoerarik ere.*
 8. *Eraginkortasun-, ekonomia- eta efizientzia-printzipioen arabera jardungo dute; eta interes orokorraren alde joka dadin eta erakundearen helburuak bete daitezen zainduko dute.*
 9. *Enplegatu publikoek ezin dute, tartean bidezko arrazoirik izan gabe, administrazio-prozedurak edo tramiteak azkartzeko edo ebazteko eraginik izan; are gutxiago, horrek pribilegioa badakar kargu publikoetako titularren alde edo beren familiartekoen edo inguru sozialaren alde, edo kaltea badakar hirugarren batzuen interesen aurka.*
 10. *Enplegatu publikoek arretaz beteko dituzte dagozkien eginkizunak nahiz agindutakoak, eta, hala dagokienez, epe barruan ebatziko dituzte beren eskumeneko prozedurak eta espedienteak.*
 11. *Zerbitzu publikoaren aldeko dedikazio-printzipioari jarraituz beteko dituzte dagozkien*
- sexo, orientación sexual, religión o convicciones, opinión, discapacidad, edad o cualquier otra condición o circunstancia personal o social.*
 5. *Se abstendrán en aquellos asuntos en los que tengan un interés personal, así como de toda actividad privada o interés que pueda suponer un riesgo de plantear conflictos de intereses con su puesto público.*
 6. *No contraerán obligaciones económicas ni intervendrán en operaciones financieras, obligaciones patrimoniales o negocios jurídicos con personas o entidades cuando pueda suponer un conflicto de intereses con las obligaciones de su puesto público.*
 7. *No aceptarán ningún trato de favor o situación que implique privilegio o ventaja injustificada, por parte de personas físicas o entidades privadas.*
 8. *Actuarán de acuerdo con los principios de eficacia, economía y eficiencia, y vigilarán la consecución del interés general y el cumplimiento de los objetivos de la organización.*
 9. *No influirán en la agilización o resolución de trámite o procedimiento administrativo sin justa causa y, en ningún caso, cuando ello comporte un privilegio en beneficio de los/as titulares de los cargos públicos o su entorno familiar y social inmediato o cuando suponga un menoscabo de los intereses de terceros.*
 10. *Cumplirán con diligencia las tareas que les correspondan o se les encomienden y, en su caso, resolverán dentro de plazo los procedimientos o expedientes de su competencia.*
 11. *Ejercerán sus atribuciones según el principio de dedicación al servicio público*

egitekoak, eta saihestu egingo dituzte, ez soilik printzipio horren aurkako jokabideak, ezpada zerbitzu publikoen jardunean zaindu beharreko neutraltasuna kolokan jar dezaketen jokabide guztiak.

- 12. Sekretupean gordeko dituzte sailkatuta dauden gaiak eta baita beste batzuk ere, baldin eta haien zabalkundea egitea debekatuta badago, eta behar besteko zuhertasunez jokatuko dute beren kargua dela-eta dakizkiten gaiei buruz; halaber, eskuratu duten informazio hori ezin izango dute erabili ez beren mesederako, ez hirugarren batzuen erako, ezta interes publikoaren kalterako ere.*

54. artikulua. Jokabide-printzipioak.

- 1. Arretaz eta begirunez tratatuko dituzte herritarrak, beren nagusiak eta gainerako enplegatu publikoak.*
- 2. Enplegatu publikoek, lanpostuari dagozkion eginkizunak betetzerakoan, zuhertasunez eta arretatsu jokatuko dute, eta ezarritako lanaldia eta ordutegia beteko dute.*
- 3. Nagusiek emandako jarraibide eta agindu profesionalei men egingo diete, agindu horiek argi eta garbi ordenamendu juridikoaren aurkakoak ez badira behintzat; horrelakoetan, berehala emango diete horren berri dagozkion ikuskaritza-organoari.*
- 4. Informazioa emango diete herritarrei ezagutzeko eskubidea duten gaiei eta arloei buruz, eta laguntza emango diete beren eskubideak baliatu eta betebeharrak bete ditzaten.*
- 5. Enplegatu publikoek baliabide eta ondasun publikoak austeritatez administratuko dituzte, eta ez dituzte erabiliko norberaren edo hurbilekoen mesederako. Baliabide eta ondasun horiek zaintzeko betebeharra ere izango dute.*

absteniéndose no solo de conductas contrarias al mismo, sino también de cualesquiera otras que comprometan la neutralidad en el ejercicio de los servicios públicos.

- 12. Guardarán secreto de las materias clasificadas u otras cuya difusión esté prohibida legalmente, y mantendrán la debida discreción sobre aquellos asuntos que conozcan por razón de su cargo, sin que puedan hacer uso de la información obtenida para beneficio propio o de terceros, o en perjuicio del interés público.*

Artículo 54. Principios de conducta.

- 1. Tratarán con atención y respeto a los/as ciudadanos/as, a sus superiores y a los/as restantes empleados/as públicos/as.*
- 2. El desempeño de las tareas correspondientes a su puesto de trabajo se realizará de forma diligente y cumpliendo la jornada y el horario establecidos.*
- 3. Obedecerán las instrucciones y órdenes profesionales de los superiores, salvo que constituyan una infracción manifiesta del ordenamiento jurídico, en cuyo caso las pondrán inmediatamente en conocimiento de los órganos de inspección procedentes.*
- 4. Informarán a los/as ciudadanos/as sobre aquellas materias o asuntos que tengan derecho a conocer, y facilitarán el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones.*
- 5. Administrarán los recursos y bienes públicos con austeridad, y no utilizarán los mismos en provecho propio o de personas allegadas. Tendrán, así mismo, el deber de velar por su conservación.*

6. *Ez da onartuko abantaila-egoera dakarren inolako oparirik, mesederik edo zerbitzurik, gizartean ohituraz eta kortesiaz ohi direnez aparte, hargatik Zigor Kodean ezarritakoari eragotzi gabe.*
7. *Dokumentuak jasotzen direla eta gordetzen direla bermatuko dute, agiri horiek ondorengo arduradunei helarazteko eta entregatzeko.*
8. *Beren prestakuntza eta kualifikazioa etengabe eguneratuta edukiko dute.*
9. *Laneko osasunari eta segurtasunari buruzko arauak beteko dituzte.*
10. *Beren nagusiei edo organo eskudunei jakinaraziko dizkiete, zerbitzuan diharduteneko unitatearen eginkizunak hobeto betetzeko beren ustez egoki diren proposamenak. Ondorio horietarako, aurreikusi ahal izango da instantzia eskudun egoki bat sortzea, zerbitzuaren eraginkortasuna hobetzeko enplegatu publikoek edo administratuek egindako proposamenak jaso eta zentralizatzeko.*
11. *Herritarrari berak eskatutako hizkuntzan erantzungo zaiola bermatu behar dute, hizkuntza hori lurralde horretan ofiziala bada.*
6. *Se rechazará cualquier regalo, favor o servicio en condiciones ventajosas que vaya más allá de los usos habituales, sociales y de cortesía, sin perjuicio de lo establecido en el Código Penal.*
7. *Garantizarán la constancia y permanencia de los documentos para su transmisión y entrega a sus posteriores responsables.*
8. *Mantendrán actualizada su formación y cualificación.*
9. *Observarán las normas sobre seguridad y salud laboral.*
10. *Pondrán en conocimiento de sus superiores o de los órganos competentes las propuestas que consideren adecuadas para mejorar el desarrollo de las funciones de la unidad en la que estén destinados/as. A estos efectos se podrá prever la creación de la instancia adecuada competente para centralizar la recepción de las propuestas de los/as empleados/as públicos/as o administrados que sirvan para mejorar la eficacia en el servicio.*
11. *Garantizarán la atención a el/la ciudadano/a en la lengua que lo solicite siempre que sea oficial en el territorio.*

Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuan ezarritakoa gorabehera, PRTR neurrien betearazpenean parte hartzen duten kudeaketa-, jarraipen- edota kontrol-lanak egiten dituzten pertsonak arreta berezia jarriko dute Etika eta Jokabide Kode hau betetzean MRRko funtsekin finantzatutako proiektuak kudeatzeko prozeduraren honako alderdi eta fase hauetan:

1. Zorrotz beteko da dagokion gaian aplikatzekoa den Batasuneko, estatuko edota eskualdeko legeria, bereziki honako gai hauetan:

Con independencia de lo establecido en el Estatuto Básico del Empleado Público, las personas que ejerzan tareas de gestión, seguimiento y/o control que participen en la ejecución de las medidas del PRTR, prestarán especial atención en el cumplimiento del presente Código Ético y de Conducta en los siguientes aspectos y fases del procedimiento de gestión de proyectos financiados con fondos del MRR:

1. Se llevará a cabo el cumplimiento riguroso de la legislación de la Unión, nacional y/o regional aplicable en la materia de que se trate, especialmente en las materias siguientes:

- Gastuen hautagarritasuna.
 - Kontratazio publikoa.
 - Laguntza-erregimenak.
 - Informazioa eta publizitatea.
 - Ingurumena.
 - Aukera-berdintasuna eta diskriminaziorik eza.
2. MRR-ko funtsen kudeaketarekin, jarraipenarekin eta kontrolarekin zerikusia duten langile publikoek beren eginkizunak gardentasunean oinarrituz beteko dituzte. Printzipio horrek argitasuna eta egiazotasuna eskatzen du, bai barnean, bai kanpoan, ezagutarazten den edozein informazio edo daturen tratamenduan eta hedapenean.
- Printzipio horren arabera, arretaz erantzun behar zaie informazio-eskaerei, arriskuan jarri barik, inolaz ere, interes publikoko arrazoiengatik sentikortzat jo daitekeen informazioaren osotasuna.
- 3. Arreta berezia emango zaio gardentasun-printzipioa betetzeari:
 - MRR funtsek finantzatutako laguntzak emateko prozesuen emaitzak ezagutarazten eta jakinarazten direnean.
 - Kontratazio-prozeduren garapenean.
 - 4. Gardentasun-printzipioa betetzeak ez du esan nahi langileek behar bezala erabili behar ez dutenik konfidentzialtzat jotzen den informazioa, hala nola datu pertsonalak edo enpresetatik eta beste erakunde batzuetatik datorren informazioa. Informazio hori ez da
- Elegibilidad de los gastos.
 - Contratación pública.
 - Regímenes de ayuda.
 - Información y publicidad.
 - Medio Ambiente.
 - Igualdad de oportunidades y no discriminación.
2. Las personas empleadas públicas relacionadas con la gestión, seguimiento y control de los fondos del MRR ejercerán sus funciones basándose en la transparencia, un principio que implica claridad y veracidad en el tratamiento y difusión de cualquier información o datos que se den a conocer, tanto interna como externamente.
- Este principio obliga a responder con diligencia a las demandas de información, todo ello sin comprometer, de ningún modo, la integridad de aquella información que pudiera ser considerada sensible por razones de interés público.
- 3. Se tendrá especial cuidado en cumplir el principio de transparencia:
 - Cuando se den a conocer y comuniquen los resultados de procesos de concesión de ayudas financiadas por los fondos del MRR.
 - Durante el desarrollo de los procedimientos de contratación.
 - 4. El cumplimiento del principio de transparencia no irá en detrimento del correcto uso que el personal debe de hacer de aquella información considerada de carácter confidencial, como pueden ser datos personales o información proveniente de

erabiliko norberaren edo hirugarrenen onurarako, faborezko traturen bat lortzeko edo interes publikoaren kalterako.

5. Interes-gatazka egongo da baldin eta enplegatu publikoek ezin badituzte MRR-ko funtsekin zerikusia duten eginkizunak inpartzialki eta objektiboki bete kofinantzatutako jarduketan onuradunekin konprometita geratu gabe, familia-arrazoiak, arrazoi afektiboak, kidetasun politikoa, interes ekonomikoak edo halako arrazoiak direla-eta.

Interes-gatazka sortzen da enplegatu publiko batek bere interes pribatuak betebeharrak profesionalen aurretik jartzeko aukera izan dezakeenean.

Arreta berezia jarriko da langile publikoek interes-gatazkarik izan ez dezaten, MRR funtsek finantzatutako eragiketetan, "kontratazio" eta "laguntza publikoak emateko" prozedurei dagokienez.

A. Kontratazio publikoa.

Interes-gatazka bat identifikatuz gero, honakoa egingo da:

- Egitateak aztertu inplikaturako pertsonarekin, egoera argitzeko.
- Inplikaturako pertsona kontratazio-prozeduratik kanpo lagatzea.
- Hala badagokio, prozedura indargabetzea/ezeztatzea.

empresas y otros organismos, debiendo abstenerse de utilizarla en beneficio propio o de terceros, en pro de la obtención de cualquier trato de favor o en perjuicio del interés público.

5. Existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo por parte del personal empleado público de las funciones relacionadas con los fondos del MRR, se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política, de interés económico o por cualquier otro motivo, con los/as beneficiarios/as de las actuaciones cofinanciadas.

Un conflicto de intereses surge cuando una o un empleado/a pública/o puede tener la oportunidad de anteponer sus intereses privados a sus deberes profesionales.

Se tendrá especial cuidado en que no se produzcan conflictos de intereses en el personal empleado público relacionado con los procedimientos de "contratación" y "concesión de ayudas públicas", en operaciones financiadas por fondos del MRR.

A. Contratación pública.

En el supuesto de que se identifique un riesgo de conflicto de intereses se procederá a:

- Analizar los hechos con la persona implicada para aclarar la situación.
- Excluir a la persona en cuestión del procedimiento de contratación.
- En su caso, cancelar el procedimiento.

Baldin eta interes-gatazka bat gertatu bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

B. Laguntza publikoak.

- MRReko funtsekin finantzaturako laguntzak hautatzeko, emateko eta kontrolatzeko prozesuetan parte hartzen duten enplegatu publikoek ez dute parte hartuko interés pertsonala duten gaitan.
- Baldin eta interes-gatazka bata gertatzen bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

KODEAREKIKO ERANTZUKIZUNAK

Jokabide Etikoaren Kode honen printzipioak ulertzea eta betetzea MRRren funtsekin finantzaturako eragiketarako kudeatu, jarraitu edota kontrolatzeko eginkizunak betetzen dituzten pertsona guztien erantzukizuna da.

Nolanahi ere, komeni da erantzukizun espezifiko batzuk zehaztea, lanbide-profilen arabera.

Langile guztiek.

Obligazioa dute:

- Kodean xedatutakoa irakurtzeko eta betetzeko.
- Lan-ingurunean Kodearen zabalkundea egiteko, laguntzaileen, hornitzaileen, laguntza teknikoko enpresen, dirulaguntzen onuradunen edo Mankomunitatearekin elkarreraginean diharduen beste edozein pertsonaren artean.

Zerbitzuaren arduradunek.

En el caso de que efectivamente se haya producido un conflicto de intereses, se aplicará la normativa legal en materia de sanciones.

B. Ayudas públicas.

- Los/as empleados/as públicos/as que participen en los procesos de selección, concesión y control de ayudas financiadas con fondos del MRR, se abstendrán de participar en aquellos asuntos en los que tengan un interés personal.
- En el caso de que efectivamente se produzca un conflicto de intereses, se aplicará la normativa legal en materia de sanciones.

RESPONSABILIDADES RESPECTO DEL CÓDIGO

Entender y cumplir los principios del presente Código Ético y de Conducta, es responsabilidad de todas las personas que llevan a cabo funciones de gestión, seguimiento y/o control de operaciones financiadas con fondos del MRR.

No obstante, conviene puntualizar y concretar algunas responsabilidades específicas, según los diferentes perfiles profesionales.

Todo el personal.

Tiene la obligación de:

- Leer y cumplir lo dispuesto en el Código.
- Colaborar en su difusión en el entorno de trabajo, a colaboradores, proveedores empresas de asistencia técnica, beneficiarios/as de ayudas o cualquier otra persona que interactúe con la Mancomunidad.

Las personas responsables de servicio.

Aurrekoetz gain, honako obligazioak dituzte:

- Kodearen inguruan sortzen diren balizko zalantzak argitzen laguntzeko.
- Kodea betetzen eredu izateko.

Zuzendaritza-organoek.

Obligazioa dute langile guztiek Kodea ezagut dezaten sustatzeko, bai eta Kodea betetzea sustatu eta haren aginduak betetzeko.

Además de las anteriores, tienen la obligación de:

- Contribuir a solventar posibles dudas que se planteen respecto al Código.
- Servir de ejemplo en su cumplimiento.

Los órganos directivos.

Promover el conocimiento del Código por parte de todo el personal, así como la obligación de fomentar la observancia del Código y de cumplir sus preceptos.