

PLAN CONTRA EL FRAUDE

1. Justificación e introducción.
2. Declaración institucional.
3. Objeto y ámbito de aplicación
4. Evaluación del riesgo de fraude.
5. 5. Medidas contra el fraude.
 - 5.1. Medidas preventivas.
 - 5.2. Medidas de detección del fraude.
 - 5.3. Medidas correctoras y sancionadoras del fraude.
- 6.- Procedimiento para hacer frente a los conflictos de intereses
7. «Comisión contra el fraude»
8. Política de regalos
9. Gastos de comidas y desplazamientos
10. Comisión informativa de investigación
11. Glosario

ANEXOS

- Anexo I: Test de prevención del fraude y corrupción y conflicto de intereses
- Anexo II: Análisis de riesgos (check-list)
- Anexo III: Modelo IGEA-Interes-declaración de no conflictividad:
- Anexo IV: Código de conducta de los empleados públicos
- Anexo V: Símbolos o indicadores rojos en la lucha contra el fraude



DILIGENCIA: Plan aprobado por unanimidad por el Pleno de Anoeta en sesión celebrada el 28 de marzo de 2022.

1. Justificación e introducción.

El 21 de junio de 2020 el Consejo de Europa aprobó la creación del programa NextGeneration EU. Este programa es un instrumento destinado al estímulo económico y es una de las medidas financieras más importantes asumidas por la Unión Europea para dar respuesta a la crisis sin precedentes provocada por la COVID-19 en 2020. Este programa tendrá también efectos en los próximos años. El instrumento financiero NextGenerationEU, aprobado por el Consejo de Europa el 21 de julio de 2020, incluye como elemento central un «Mecanismo de Reactivación y Resiliencia» (en adelante, SEM), cuyo objetivo es impulsar la inversión y las reformas en los Estados de la Unión para lograr una recuperación sostenible y resiliente, al tiempo que posibilita diversas reformas basadas en la justicia social, tanto a nivel nacional como en la gobernanza compartida con las Comunidades Autónomas con competencias transferidas.

El Fondo de Reactivación se basa en el Mecanismo de Reactivación y Resiliencia establecido por el Reglamento (UE) nº 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021. Su objetivo es impulsar la inversión y las reformas en los estados de la Unión Europea para lograr una reactivación sostenible y resiliente, a la vez que promover las prioridades ecológicas y digitales de la Unión Europea.

El Mecanismo de Reactivación y Resiliencia tiene cuatro objetivos principales: promover la cohesión económica, social y territorial de la Unión Europea; reforzar la resiliencia y la capacidad de ajuste de los Estados miembros de la Unión Europea; mitigar las consecuencias sociales y económicas de la crisis de la COVID-19; y apoyar la transición ecológica y digital. Todos ellos están orientados a recuperar el potencial de crecimiento de las economías de la UE, a fomentar las políticas de creación de empleo tras la crisis y a impulsar el crecimiento sostenible.

Para alcanzar estos objetivos, cada Estado miembro de la Unión Europea debe diseñar un Plan de Recuperación y Sede que incluya las reformas y proyectos de inversión necesarios para alcanzar dichos objetivos. El Plan de Reactivación, Transformación y Resiliencia del Estado Español (en adelante, SEEP) consta de cuatro ejes transversales, estructurados en 10 políticas palancas, que incluyen treinta componentes que permiten articular programas coherentes de inversiones y reformas del Plan:

- Transición ecológica.
- Transformación digital.
- Lograr la cohesión social y territorial.
- Igualdad de género.

Las Entidades Locales, como beneficiarias de proyectos financiados total o parcialmente con fondos procedentes del Mecanismo de Reactivación y Resiliencia, deberán cumplir lo dispuesto en el artículo 6 de la citada Orden HFP/1030/2021, que dispone lo siguiente:

«En cumplimiento de las obligaciones impuestas a España por el artículo 22 del Reglamento (UE) n.º 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, de salvaguardar los intereses financieros de la Unión Europea como beneficiario de los fondos monetarios del Mecanismo de Reactivación y Transformación, toda entidad decisoria o ejecutiva que participe en la ejecución de las medidas del programa SEEP deberá contar con un plan de medidas que se ajuste a las normas pertinentes y que permita indicar las medidas antifraude que debe aplicar y las medidas que debe aplicar .»

Asimismo, el artículo 29.2.f) de la Orden ICT/949/2021, de 10 de septiembre, por la que se establecen las bases reguladoras de la línea de ayudas a los mercados, centros comerciales, comercio no sedentario y canales cortos de comercialización, y se convoca para el año 2021, en el marco del SEEP, señala que las entidades beneficiarias, además de cumplir con las obligaciones previstas en el artículo 5.f), deberán garantizar la regularidad de los gastos y adoptar medidas para prevenir, detectar, notificar y corregir la corrupción, así como prevenir el conflicto de intereses y la doble financiación.

Mediante la aprobación del Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y la ejecución del SEEP, se adoptaron y adoptaron medidas de agilización y control. Como continuación de lo expuesto, se ha aprobado la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se constituye el sistema de gestión del SEEP.

Entre las previsiones de dicho precepto destaca la obligación que establece y desarrolla el artículo 6, según la cual, en cumplimiento de las obligaciones que impone el artículo 22 del Reglamento (UE) n.º 2021/241, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero, por el que se establece el Mecanismo de Reactivación y Resiliencia, toda entidad, como beneficiaria de los fondos del SEM en relación con la protección de los intereses financieros de la Unión Europea, deberá disponer de un plan de medidas antifraude que le permita, en su ámbito de actuación, garantizar y declarar la utilización de los fondos correspondientes conforme a las normas aplicables, en particular en materia de prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

2. Declaración del Ayuntamiento de Anoeta.

El Ayuntamiento de Anoeta, en el ámbito de sus competencias, se ha comprometido a reforzar la política de lucha contra el fraude en el desarrollo de sus funciones. Para ello, pretende establecer un instrumento adecuado que asuma los estrictos estándares de cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales, así como la sujeción de los mismos a los principios de integridad, objetividad y honestidad. Esta entidad local también quiere apostar por desarrollar e incrementar una cultura contra el fraude y la corrupción que es percibida por todos los agentes que están en contacto o participan con el ayuntamiento.

El Ayuntamiento de Anoeta quiere promover una cultura ética dentro de la institución que no genere conductas o actividades fraudulentas y que facilite su prevención y detección.

Este plan de lucha contra el fraude se aprobará en el pleno del Ayuntamiento: afecta a los gastos, contrataciones y subvenciones competencia de alcaldía y pleno; protege la legalidad, seguridad y transparencia de los expedientes de aprobación de gastos; se utiliza para designar el órgano de control del fraude y asignar nuevas funciones y sistemas de control;

En efecto, de conformidad con el artículo 274 del Tratado de la Unión Europea, la Comisión debe ejecutar el presupuesto bajo su responsabilidad, de acuerdo con el principio de buena gestión financiera.

Además, los Estados miembros deben cooperar con la Comisión para garantizar que los créditos autorizados se utilicen de acuerdo con el principio de buena gestión financiera.

Asimismo, de conformidad con el artículo 53 ter, apartado 2, del Reglamento (CE, Euratom) no 1605/2002 del Consejo, por el que se aprueba el Reglamento financiero aplicable al presupuesto general de las Comunidades Europeas, los Estados miembros son responsables de prevenir y combatir irregularidades y fraudes en el ámbito de la gestión compartida. Si la irregularidad ha sido intencionada (fraude) o no, estos gastos deben excluirse de la cofinanciación del presupuesto europeo.

Este plan se publicará en la sede electrónica municipal y en el portal de transparencia.

Se pretende establecer un sistema de control interno para prevenir y, en la medida de lo posible, detectar cualquier actuación fraudulenta y, en su caso, corregir sus consecuencias. Para ello, se pretende tener en cuenta los principios de integridad, imparcialidad y honestidad en el ejercicio de sus funciones.

En consecuencia, el Ayuntamiento de Anoeta adquiere el compromiso institucional

de aprobar el Plan de Medidas contra el Fraude, con el contenido y plazos preceptivos establecidos en el artículo 6.5 de la Orden HFP/1030/2021.

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

1. Análisis y evaluación de riesgos
2. Redactar un código ético.
3. Redacción del Protocolo del Canal Ético.
4. Redactar una política de prevención de conflictos de intereses.
5. Redactar la política de regalos, comidas y desplazamientos.
6. Formación y concienciación en materia de prevención del fraude.
7. Designar el órgano de control del fraude.

El Ayuntamiento de Anoeta denunciará las irregularidades o sospechas de fraude y corrupción que se puedan detectar a través de los canales internos de notificación y colaborará en todo momento con los organismos y servicios de coordinación contra el fraude.

En particular, y respetando el principio de confidencialidad, colaborará con el Servicio Nacional de Coordinación contra el Fraude. El Servicio Nacional de Coordinación contra el Fraude es el órgano encargado de organizar las acciones de protección de los intereses financieros de la Unión Europea contra el fraude en colaboración con la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF).

Forma parte de la Intervención General de la Administración del Estado y, de acuerdo con la disposición adicional 25ª de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, le corresponden las siguientes funciones:

- A. Dirigir la creación y puesta en marcha de estrategias nacionales e impulsar las modificaciones legales y administrativas necesarias para salvaguardar los intereses financieros de la Unión Europea.
- B. Identificación de las posibles deficiencias en la gestión de los fondos de la Unión Europea por parte de los sistemas nacionales.
- C. Establecer cauces de coordinación e información sobre irregularidades y sospechas de fraude entre las instituciones nacionales y la OLAF.
- D. Fomento de la formación en prevención y lucha contra el fraude

3.-Objetivo y ámbito de aplicación

El objetivo de este Plan de Lucha contra el Fraude es establecer los principios y normas aplicables y a cumplir en materia de lucha contra el fraude y la corrupción para evitar conflictos de interés en torno a los fondos procedentes del Mecanismo

de Recuperación y Resiliencia (MRR).

Para ello, se promoverá una cultura que provoque un efecto disuasorio en cualquier actuación fraudulenta, permitiendo la prevención y detección del fraude y desarrollando procedimientos que faciliten la investigación de los delitos relacionados con el fraude y los delitos relacionados con el fraude, para garantizar que estos casos se abordan de forma adecuada y en el momento oportuno.

Este plan se estructura en torno a los cuatro elementos fundamentales del ciclo antifraude: prevención, detección, corrección y persecución, y se aplicará a todos los órganos y personal que intervienen en la gestión de los fondos procedentes del CEM: (i) funcionarios de carrera, (ii) funcionarios interinos, (iii) laborales, fijos, indefinidos o temporales, o (iv) personal eventual, así como a los miembros de los órganos de gobierno del Ayuntamiento.

Asimismo, todas las entidades, organismos y entidades públicas o privadas, proveedores, contratistas, subcontratistas o colaboradores (en adelante, terceros), deberán adherirse a esta política para iniciar y mantener cualquier tipo de relación con el Ayuntamiento de Anoeta.

4.- Valoración de riesgos de fraude

Se trata de una actuación obligatoria del Ayuntamiento de Anoeta en virtud de lo dispuesto en el artículo 6.5.c) de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre.

En primer lugar, en cumplimiento de lo previsto en el párrafo segundo del artículo 6.2 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, el Ayuntamiento de Anoeta ha establecido los siguientes instrumentos de control y evaluación:

a) - **Test de conflictos de intereses, prevención del fraude y corrupción sobre el estándar mínimo** (Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre), que ha servido de referencia para la inclusión de los aspectos fundamentales de las cuatro áreas del ciclo

El «órgano de control del fraude» es el responsable de realizar la evaluación inicial del riesgo de fraude. La evaluación se repetirá cada año, aunque se podrá solicitar con menor frecuencia en situaciones que así lo aconsejen, como cambios normativos o organizativos, la aparición de circunstancias novedosas o la detección de puntos débiles ante el fraude.

Los resultados de esta autoevaluación se recogen en el **Anexo I** de este Plan.

b) - **Guía de referencia** sobre medidas de prevención, detección y corrección del fraude, corrupción y conflicto de intereses (Anexo III.C de la Orden). Se recogen principalmente en el punto 5 (siguiente punto) de este Plan.

En segundo lugar, hay que utilizar una **matriz de riesgos** que sirva como herramienta para prevenir el fraude y como medio para detectar posibles debilidades y amenazas. En ella se recogen los posibles riesgos como potenciales escenarios de fraude y se valoran en función de su impacto y probabilidad, categorizándolos según su nivel (bajo, medio o alto). Además, se detallan las acciones a implementar en relación a cada uno de los riesgos de fraude identificados.

Como matriz de riesgos se ha utilizado la herramienta de autoevaluación (check list). En ella se recogen los riesgos más comunes en materia de contratación pública, gastos de personal, subvenciones e ingresos. (**Anexo II**). También es un instrumento útil para que el Secretario-Interventor elabore un plan de control financiero anual.

5.- Medidas de lucha contra el fraude

El Ayuntamiento de Anoeta, tras realizar una autoevaluación del riesgo de fraude, articula una serie de medidas y procedimientos estructurados en torno a los cuatro elementos fundamentales del ciclo de lucha contra el fraude: prevención, detección, corrección y persecución.

5.1 MEDIDAS PREVENTIVAS

A. Declaración institucional.

Se considera necesario expresar y difundir al máximo la postura antifraude de la entidad. Para ello, el Ayuntamiento de Anoeta firma una declaración institucional contra el fraude basada en los valores de integridad, objetividad, rendición de cuentas y honestidad, que forma parte de este Plan. Esta campaña se difundirá al máximo a través de diferentes canales internos y externos (sede electrónica del Ayuntamiento de Anoeta).

B. Código de conducta.

El Ayuntamiento de Anoeta ha firmado un código de conducta y principios éticos que deberán cumplir todos los empleados públicos y electos. Este código establece la conducta esperada ante las circunstancias que pueden inducir a fraude y cuyos principios se basan en los siguientes compromisos de conducta:

- Rigor en el cumplimiento de la legislación aplicable.
- Uso adecuado de los recursos públicos
- Integridad, profesionalidad y honestidad en la gestión.
- Transparencia y buen uso de la información.
- Trato imparcial y no discriminatorio a los beneficiarios
- Proteger el prestigio o prestigio del Ayuntamiento en la gestión de los fondos.

El código de conducta de los empleados públicos se recoge en el **anexo IV**.

Este código ético y de conducta se publicará en la sede electrónica para que todos lo sepan y tengan una mayor difusión.

C. Declaración de ausencia de conflicto de intereses.

Todos los participantes en los procedimientos de concesión y contratación de subvenciones financiadas con cargo al MCER están sujetos a la declaración de no existencia de conflicto de intereses.

En el caso de los órganos colegiados, esta declaración podrá realizarse al inicio de la reunión correspondiente por todos los asistentes, y se hará constar en el Acta.

Asimismo, se establece la obligación de cumplir con la AMPA (declaración de no conflicto de intereses) como condición a presentar por los beneficiarios que deban realizar actividades con potencial conflicto de intereses dentro de las condiciones de concesión de la ayuda.

En cumplimiento de la AMPA (Declaración de no conflicto de intereses) serán de estricta aplicación el 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 73 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, relativo a las obligaciones, y el artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de diciembre, del Sector Público, relativo a la transparencia.

El modelo de la AMPA (Declaración de no conflicto de intereses) figura en el **Anexo III**.

El Ayuntamiento de Anoeta dispone de un sistema de control interno basado en el análisis de riesgos.

Este control interno lo realiza la Intervención Municipal de acuerdo con la Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa; el Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno de las entidades del Sector Público Local del Territorio Histórico y se modifica el Decreto Foral 86/2015, de 15 de diciembre; el Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional; el resto de la legislación aplicable; y la norma de ejecución presupuestaria del Ayuntamiento.

En efecto, es función del Interventor controlar los actos que impliquen la asunción de derechos o gastos, cualquiera que sea su calificación, así como los ingresos y pagos derivados de los mismos y, en general, la inversión o aplicación de fondos públicos en régimen de fiscalización limitada de las condiciones básicas, en el caso

de los gastos; en el caso de los ingresos, tal y como se establece en la norma de ejecución presupuestaria.

Posteriormente, se realiza anualmente una fiscalización completa de una muestra representativa de los actos, documentos o expedientes que motivaron dicha fiscalización, mediante la aplicación de técnicas de muestreo o auditoría, con el fin de verificar su adecuación a las disposiciones aplicables en cada caso y determinar el grado de cumplimiento de la legalidad en la gestión.

El control financiero, que se realiza mediante control permanente y auditoría pública para verificar el funcionamiento de los servicios en su vertiente económico-financiera, se realiza de la siguiente manera:

- El control financiero permanente se ejerce a través de los alcances y actuaciones identificados en el Plan Anual de Control Financiero de esta Entidad.

En todo caso, será de aplicación lo previsto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público. Esta Ley transpone al ordenamiento jurídico español las Directivas 2014/23/UE y 2014/24/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de febrero de 2014, y el Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se adoptan medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y la ejecución del plan de recuperación, transformación y resiliencia.

Asimismo, será de aplicación lo dispuesto en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones y su reglamento de desarrollo.

El Ayuntamiento, como organismo que participa en la ejecución del PRTR, aplicará los procedimientos para asegurar el pleno respeto de la normativa sobre Ayudas de Estado y Libre Competencia en todo momento, así como la ausencia de una doble financiación.

Para ello, realizará una autoevaluación sobre la compatibilidad con el régimen de ayudas de Estado y la prevención de la doble financiación.

De conformidad con dicho artículo, el artículo 107 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea (TFUE). Se entiende por ayuda de Estado cualquier ayuda prestada por Estados o a través de fondos estatales que, de cualquier forma, suponga una amenaza de falsificación o falsificación.

Favoreciendo la competencia a determinadas empresas o producciones.

Por su parte, los artículos 101 y 102 del TFUE prohíben que cualquier comportamiento de un operador económico que falsee o restrinja la libre competencia sea multilateral o unilateral.

El Ayuntamiento deberá respetar en todo momento estos principios, de acuerdo

con lo establecido en el TFUE, la Ley de Defensa de la Competencia y demás normativa de aplicación.

D) Formación y sensibilización

La formación e información es la base para el desarrollo del plan. Es absolutamente necesario identificar a todo el personal, en todos los niveles jerárquicos y organizativos, como clave en la lucha contra el fraude y la corrupción. Para ello, se establecerán planes de formación específicos.

El «órgano antifraude» propondrá diversas opciones de formación teórica y práctica, especialmente para los sectores de especial riesgo.

Asimismo, se propone la puesta en marcha periódica de acciones de sensibilización como jornadas, comunicaciones y talleres, entre otras.

5.2. DETEKZIO-NEURRIAK

A. IGEA (interes gatazkarik ezaren adierazpena) beste iturri batzuetatik datorren informazioarekin egiaztatzea.

IGEA (Interes-gatazkarik ezaren adierazpena) egiaztatu egin behar da. Egiaztapen-mekanismoek IGEAko informazioan jarri beharko dute arreta, eta informazio hori aztertu beharko da beste informazio mota batzuk kontuan hartuta:

-Kanpo-informazioa (adibidez, interes-gatazka eragin duen egoerarekin zerikusirik ez duten eta erakundetik kanpoko pertsonen eman dezaketen interes-gatazka bati buruzko informazioa),

-Interes-gatazka izateko arrisku handia duten egoera jakin batzuei buruz egindako egiaztapenak, barne-arriskuen azterketan edo «ikur gorriak» (ikus B atala) oinarrituta.

-Ausazko kontrolak.

-Informazioa honako hauen bidez egiaztatu ahal izango da: merkataritza-erregistroen datu-baseak, diru-laguntzen datu-base nazionala, langileen espedienteak (datuak babesteko arauak kontuan hartuta) edo datuak aztertzeko edo arriskuak puntuatzeko tresnak.

B. Ikur gorriak.

Kontrol-prozedurek arreta iruzurraren arrisku-puntu nagusietan eta horien mugarri edo markatzaileetan jartzen dutela ziurtatu behar da. Kontrol hori izate hutsak iruzurrak egiteko disuasio-elementu gisa balio du.

Iruzur-zantzuak bilatzeko ildo horretan, Europako Batzordeak arrisku-zeinuen edo -markatzaileen katalogo bat egin du, «Ikur gorriak» izenekoa. Katalogo hori **IV. eranskinean** dago jasota, eta udaletxean erabili ahal izango da. Iruzurrezko jarduera bat gertatzen ari dela ohartarazteko adierazleak dira.

IV. eranskineko ikur gorrien katalogoaz gain, aurrekontuaren exekuzioaren arauan jasotako fiskalizazioaren oinarrizko baldintzen zerrenda ere erabili ahal izango da ondorio horietarako.

C. Kanpoko salaketen postontzia.

Anoetako Udalak, **biztanleriari erreparatuta nahiz eta behartuta ez egon**, Udalaren web orriaren bidez irregulartasunak salatzekeo prozedura hau martxan jarriko du, honako helburu hauekin:

A) Gobernu ona eta gardentasuna indartzeko

Udal organo eta erakundeen zerbitzura dauden hautetsiek eta langileek bete behar dituzten printzipio edo arau etikoak eta gobernu eta administrazio onekoak betetzen laguntzeko helburuarekin sortu da postontzia.

B) Gatazkak prebenitzeko bitarteko gisa jarduteko

Kanal segurua da, noranzko bikoia, eta udal-administrazioaren eta pertsonen arteko lankidetzak sustatzen du, parte-hartzearen bidez kudeaketa publikoan balio etikoak lantzeko.

Irekitako salaketa-bide horren bidez, edozein pertsonak jakinarazi ahal izango ditu iruzur-susmoak eta, horri dagokionez, detektatu ahal izan dituen ustezko irregulartasunak, eta jakinaraziko zaio salaketan kontuan hartuko dela eta egindako kudeaketen emaitzak jakinaraziko zaizkiela.

C) Komunikazioen konfidentzialtasuna eta komunikatzailearen ukigabetasuna bermatzeko.

Postontziak konfidentzialtasuna bermatzen du uneoro. Komunikazioa egiten duen pertsonak eskubidea du bere laneko identitatea eta osotasuna eraginkortasunez babesteko, eta ingurune digitalean anonimotasuna erabat bermatzeko, komunikazioa modu anonimoan egitea erabakitzen badu.

D) Barneko komunikazio etikorako kanala izateko

2021eko abenduaren 17an sartu da indarrean Espainiako estatutuan eta Europar Batasuneko gainerako herrialdeetan «Salaketa Kanala» arautzen duen araudi berria, hau da, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko urriaren 23ko 2019/1937 (EB) Zuzentaraua, Batasuneko Zuzenbidearen arau-hausteei buruzko informazioa ematen duten pertsonen babesari buruzkoa, edo gauza bera da «Whistleblowing Zuzentaraua», Salaketa Kanala izenez ezagunagoa dena. Horrek esan nahi du 10.000 biztanletik gorako udalerrietako udalek eta 50 langile baino gehiagoko enpresek, publikoek eta pribatuek, salaketa-sistema hori ezartzeko betebeharra izango dutela. Hala ere, 50 eta 249 langile arteko enpresek bi urteko aldi iragankorra izango dute horretarako, hau da, 2023ko abenduaren 17ra arte.

Espainiako estatuan oraindik ez du zuzentarauaren transposizioa egin; hala ere, herritarrek Estatuaren aurrean argudiatu dezaketen eskubidea da, zuzentarauen zuzeneko efektu bertikalaren printzipioaren arabera.

Nahiz eta Anoetako Udala behartuta ez egon (10.000 biztanle ez ditu), barneko komunikazio etikoko kanal bat ezarriko du, eta salatzailea babesteko araudia aplikatuko zaio. Horren bidez bideratzen den informazioa «Iruzurra kontrolatzeko organoa»ri bidaliko zaio, aurretiazko informazioaren espedientea irekitzeko. Komunikazioa egiten duen pertsonak eskubidea du bere laneko identitatea eta osotasuna eraginkortasunez babesteko, eta ingurune digitalean anonimotasuna erabat bermatzeko, komunikazioa modu anonimoan egitea erabakitzen badu.

Langile publiko salatzaileak edo komunikatzaileak ez dira zigortuko.

Aurreko ataletan aurreikusitako detekzio-neurrietatik erator daitezkeen kontrol-prozedurak artikulatze aldera, Udalaren Idazkari Kontu-hartzaileak, bere ekimenez edo Alkatetzak edo beste departamendu batek aldeztu aurretik eskatuta, Finantza Kontrolerako Urteko Planean aurreikusi ahal izango du kudeaketan iruzur-kasuak hautematera bideratutako finantza-kontrolerako jarduerak egitea.

Kasu horretan, abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuan aurreikusitako arauak aplikatuko zaizkie jarduketara horiei (32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duena eta abenduaren 15eko 86/2015 Foru Dekretua, Gipuzkoako toki-erakundeen kontabilitate-esparru arautzailea onartzen duena, aldatzen duena), baita Anoetako udalak onartu duen aurrekontuak betearazteko araua ere.

Ondorio horietarako, abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki-erakundeen aurrekontuei buruzkoak, 74. artikuluan ezartzen duen lankidetzaren betebeharrarekin bat etorritik, Kontu-hartzailetzak udaleko sail guztiei eskatu ahal izango die kontrol-jarduketara horiek egiteko garrantzitsua den informazioa; 74. artikulua honako hau xedatzen du:

«Kontu-hartzailetzako kontrola gauzatzearen ondorioetarako, hari datxezkie beharrezkotzat jotzen diren aurrekari guztiak biltzeko aukera, beharrezkotzat jotzen diren liburu, kontu eta dokumentuak aztertu eta egiaztatzekeo aukera, kontaktak eta zenbaketak egiaztatzekeo aukera, eta, esku hartu behar den egintza, agiri edo espedientearen izaerak hala eskatzen duenean, beharrezkotzat jotzen diren txosten teknikoak eta aholkularitza eskatzeko aukera.

Era berean, kontu-hartzailetzako organo eskudunak eta kontu-hartzailetzako kontrolaren ardura duten funtzionarioek independentzia osoz beteko dute beren eginkizuna, ikuskatzen dituzten organoekiko».

5.3. ZUZENTZEKO ETA JAZARTZEKO NEURRIAK

A. Zuzenketa

Edozein iruzur-susmo izanez gero, «Iruzurra kontrolatzeko organoa»ri dagokio jardutea, iruzurra benetan gertatu den jakiteko behar den informazio guztia biltzeko. «Ikur gorriak» izeneko hainbat adierazle agertzea izango da iruzurrik dagoen zehazteko irizpide nagusietako bat.

Balizko iruzurrik antzemanaz gero, edo horren susmo oinarriduna izanez gero, berehala etengo da prozedura, ahalik eta lasterren jakinaraziko zaie hori agintari interesdunei eta jarduketak egiten inplikaturako erakundeei, eta horren eraginpean egon daitezkeen proiektu guztiak berrikusiko dira.

Irregularitasun sistemikoak antzemanaz gero, honako neurri hauek hartuko dira:

- 1.- Eragiketa horretan sartutako eta/edo antzeko izaera ekonomikoa duten espediente guztiak berrikustea.
- 2.- Aurkitutako intzidentzia identifikatzen duten espediente guztien Erkidegoaren finantzaketa kentzea.
- 3.- Unitate betearazleei antzemandako ahultasuna konpontzeko hartu beharreko neurriak jakinaraztea, aurkitutako gorabeherak berriro gerta ez daitezten.
- 4.- Barne-kontrolako sistemak berrikustea, hasierako egiaztapen-faseetan gorabehera horiek antzemateko mekanismo egokiak ezartzeko.

B. Jazarpena

Ahalik eta lasterren, «Iruzurra kontrolatzeko organoa»k honako hauek egingo ditu:

- 1.- Gertakarien eta hartutako neurrien berri ematea erakunde erabakitzaileari (edo jarduketak betearaztea agindu dion erakunde betearazleari; kasu horretan, erakunde erabakitzaileari jakinaraziko dizkio), eta hark jakinaraziko dio gaia agintaritzaren arduradunari, eta hark egokitzat jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahal izango dio, jarraipena egiteko eta Kontrol Agintaritzari jakinarazteko.
- 2.- Hala badagokio, agintari publiko eskudunei (Iruzuraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionala – NSZ –) egitate zigorgarriak salatzea, Iruzuraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoari balora eta jakinaraz diezazkion. PRTR gauzatzeari dagokion salaketa-kanalaren bidez, horretarako gaituta dagoena web-helbide honetan: <http://www.igae.pap.minhafb.gov.es/sitio/igae/es/ES/Paginas/Denan.aspx>
- 3.- Erantzukizunak argitzeko edo diziplina-espediente bat irekitzeko informazio erreserbatua hastea.
- 4.- Egitateak fiskaltzaren eta auzitegi eskudunen aurrean salatzea, bidezko kasuetan.
- 5.- Iruzur susmagarrien jarraipena egiteko eta iruzurrez gastatutako EBko funtsak berreskuratzeko prozesu egokiak ezartzea.

6.- Interes-gatazkei aurre egiteko prozedura

Interes-gatazka baten susmo sendoak izanez gero, inplikatuaren goragokoari jakinaraziko zaio, eta hark beharrezko kontrol eta ikerketak egingo ditu.

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

- Diziplina-zehapenak eta administrazio-neurriak hartzea;
- Zerikusia duen funtzionarioaren aurka egitea; bereziki, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 24. artikulua, errefusatzeari buruzkoa, zorrotz aplikatuko da;

Interes-gatazkek eragindako kontratua/egintza deuseztatzea edo ondoriorik gabe uztea, eta dagokion prozedura-zatia errepikatzea;

- Gertatutakoa publiko egitea, erabakien gardentasuna bermatzeko eta, disuasio-elementu gisa, berriro antzeko egoerak gerta ez daitezen, Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legearen arabera;
- Interes-gatazka zigor-arlokoa bada, hierarkian gorago dagoenak, aurreko neurriak hartzeaz gain, Fiskaltzari jakinarazi beharko dizkio egitateak, ministerio horrek dagozkion neurriak har ditzan.

7.- «Iruzurra kontrolatzeko organoa»

7.1 Izendapena

1.- Udaletxean iruzurraren aurkako neurriak behar bezala aplikatzen direla ziurtatzeko, Iruzurra kontrolatzeko organoa Idazkari Kontu-hartzailea izango da

Iruzzurraren aurkako organoak irregulartasunaren egiazkotasuna eta zehaztasuna egiaztatuko ditu, eta entzunaldi-izapidea emango die kaltetu eta lekuko guztiei, eta beharrezkotzat jotzen dituen eginbide guztiak egingo ditu.

7.2 Eginkizunak

«Iruzurra kontrolatzeko organoa»ri honako eginkizun hauek esleitzen zaizkie:

1. Iruzur-arriskua aldizka ebaluatzea, gerta daitezkeen iruzurrak prebenitu eta detektatzeko barne-kontrol eraginkorra dagoela ziurtatuz.

2. Iruzuraren aurkako politika eta iruzur-saiakerak prebenitzeko, detektatzeko, zuzentzeko eta jazartzeko aukera emango duten beharrezko neurrien diseinua definitzea.
3. Udaleko gainerako langileak kontzientziatzea eta prestatzea, Langileen Zerbitzuarekin eta Europako funtsak koordinatzeko unitate funtzionalarekin lankidetzan, prestakuntza-plangintzari dagokionez.
4. Iruzuraren susmorik izanez gero, informazio-espeditentia irekitzea, eta bertan parte hartzen duten unitateei egoki iritzitako informazio guztia eskatzea, behar bezala azter dezaten.
5. Hasitako informazio-espeditentia ebaztea, eta, susmoak funtsik gabekoak badira, espeditentia horiek artxibatzeko agintzea, edo organo eskudunari neurri zuzentzaile egokiak hartzea proposatzea, baldin eta iruzurra benetan gertatu dela ondorioztatzen bada.
6. Alkateari hasitako espeditentietan lortutako ondorioen berri ematea eta, hala badagokio, aplikatutako neurri zuzentzaileenak.
7. Onuradunek bidegabe jasotako zenbatekoak berreskuratzen direla zaintzeko ardura duten erakunde edo organismoen beharrezko informazioa ematea, edo arlo administratibo eta/edo penalean dagozkien zehapenak hastea.
8. Egindako laginketen, antzemandako gorabeheren eta hasitako eta ebatzitako informazio-espeditentien erregistroa egitea.
9. Urteko memoria bat egitea, «Iruzurra kontrolatzeko organoa»k beren eskumenen esparruan egindako jarduerak jasoko dituen eta Osoko Bilkurari horren berri ematea
10. Alkateak eman diezaiokeen beste edozein eginkizun.

7.3 Informazioa eta lankidetzaren emateko betebeharra

«Iruzurra kontrolatzeko organoa»k edozein egoera prebenitzeko eta antzemateko barne-kontrolko sistema proposatuko du, planaren neurrien jarraipen-txostenak egingo du eta, hala badagokio, neurri zuzentzaile egokiak proposatuko ditu eta behar duen aholkularitza edo txostenak eskatu ahalko ditu. Iruzuraren aurkako neurrien ezarpena bermatzeko, departamendu edo zentro kudeatzaile guztiek zazpi (7) lan eguneko epean eskatzen dieten informazio- eta lankidetzaren emateko betebeharra dute.

«Iruzurra kontrolatzeko organoa»k kudeaketa-sistema informatikoetan dagoen informazioa kontsultatu eta aholkularitza zein teknika ematea eskatu ahalko ditu.

8. Oparien politika

Udaleko langileek eta kargudunek ez dute inolako interferentziarik edo eraginik izango kontratistengan, azpikontratistengan edo funtsak jasotzen dituztenengan, baldin eta haien inpartzialtasuna, osotasuna eta objektibotasun profesionala alda baditzakete.

Langile publikoek eta udal-kargudunek ezin izango dute onartu, ez zuzenean, ez zeharka, opari edo onura pertsonalik, ordainketarik, komisiorik edo beste edozein onurarik beren jardun profesionalaren eremuan, ez udalaren funtsak jasotzen dituztenekin edo udalarekin edo haien kontura diharduenarekin inolako harremanik izan nahi dutenekin duten harremanetan, baldin eta harreman komertzial, profesional edo administratiboetan, publiko zein pribatuetan, eragin desegokia badute.

Era berean, langileek eta kargudunek ezin dute oparirik, ordainketarik, komisiorik edo beste edozein onura pertsonalik eskatu edo onartu funtsak jasotzen dituztenengandik, ezta Udalarekin edo haien kontura diharduenarengandik ere.

Politika honen ondorioetarako, eta adierazpen-ondorioetarako soilik, opari edo onura pertsonaltzat hartuko dira edozein motatako opariak, ondasunak, zerbitzuak, ikuskizunetarako edo ekitaldietarako sarrerak, bidaiak, lehentasunezko tratua, deskontu bereziak edo udaleko langile eta kargudunei eskaintzen, agintzen edo ematen zaien beste edozein arreta.

Mintegietara eta prestakuntza-jarduera hutsetara joatea, bai eta bazkari edo gosari informatiboak ere, ez dira onura pertsonaltzat hartuko, salbu eta, haien kostua, lekua, testuingurua edo prestazio osagarriak direla-eta, helburu horretarako neurritz kanpokoak badira.

9. Otorduen eta joan-etorrien gastuak

Mantenutik eta joan-etorrietatik eratorritako gastuen tratamendua Udalean indarrean dagoen gastuen kontrolerako prozeduran xedatutakoaren arabera arautuko da.

Enplegatu publikoek eta udal-kargudunek beren eginkizunak betetzearekin eta Udalaren izenean eta ordezkartzan jarduerak garatzearekin lotutako gastu oro behar bezala justifikatu beharko dute, kasu bakoitzaren inguruabar zehatzen arabera, eta behar bezala dokumentatu beharko da.

Ondorioz, ez dira onartuko behar bezala justifikatuta ez dauden otordu- eta joan-etorri-gastuak.

10. Ikerketako batzorde informatiboa

Informazio-batzordeak iraunkorrak edo bereziak izan daitezke, Toki Erakundeen Antolamendu, Funtzionamendu eta Araubide Juridikoaren Erregelamendua onartzen duen azaroaren 28ko 2568/1986 Errege Dekretuaren 124.1 artikulua arabera.

Osoko Bilkurak iruzurraren aurkako ikerketarako batzorde berezi bat eratzea erabaki dezake. Batzorde hori automatikoki iraungiko da, haren xede den gaiari buruzko irizpena edo informazioa eman ondoren, salbu eta batzorde hori onartzen duen osoko bilkuraren erabakiak besterik xedatzen badu.

11.- Glosarioa

Iruzurraren aurkako Plan honi honako definizio hauek aplikatuko zaizkio: (EB) 2017/1371 Zuzentaraua, Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurkako borrokari buruzkoa (PIF Zuzentaraua), eta 2018/1046 Erregelamendua (EB, Euratom), Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2018ko uztailaren 18koa, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikatu beharreko finantza-arauei buruzkoa (EBren Finantza Erregelamendua).

Arriskuaren ebaluazioak iruzur-arrisku espezifikoak baino ez ditu lantzen, ez irregulartasunak.

Hala ere, ariketa modu eraginkorrean gauzatzeak zeharkako eragina izan dezake irregulartasunak prebenitzeko eta hautemateko orduan, oro har, irregulartasun horiek iruzurra baino kategoria zabalagozat hartuta.

Asmoa da iruzurra eta irregulartasuna bereizten dituen faktorea.

IRREGULARTASUNA: Europako Erkidegoen finantza-interesak babesteari buruzko Kontseiluaren 1995eko abenduaren 18ko 2988/95 (EE, Euratom) Erregelamenduaren ondorioetarako, «Irregulartasun» terminoa kontzeptu zabala da, eta eragile ekonomikoek egindako irregulartasunak hartzen ditu, nahita egindakoak izan edo ez. 2988/95 (EE, Euratom) Erregelamenduaren 1. artikuluko 2. paragrafoak honela definitzen du irregulartasuna: «Zuzenbideko xedapen baten arau-hauste oro

eragile ekonomiko baten ekintza edo ez-egite bati dagokiona, baldin eta ekintza edo ez-egite horrek erkidegoen aurrekontu orokorrari edo erkidegoek administratutako aurrekontuei kalte egiten badie, dela erkidegoen kontura zuzenean jasotako baliabide propioetatik datozen diru-sarrerak murriztuz edo ezabatuz, dela bidegabeko gastu baten bidez».

IRUZURRA: Iruzurraren definizioa Tratatuan Europar Batasunaren Tratatuaren K.3 artikulua oinarri hartuta ezarritako Hitzarmenak, Europako Erkidegoen finantza-interesak babesteari buruzkoak, honela definitzen du gastuen arloko «iruzurra»: «-Europar Batasuneko aurrekontu administratiboengatik edo aurreko aurrekontuengatik egindako ez-betetze orokorragatik erkidegoen aitortpenak edo dokumentu faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea;

A) Kontratu publikoekin zerikusirik ez duten gastuen arloan, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:

-Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak edo bere izenean administratutako edo Udalak kudeatutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakarten adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak tratatzea, erabiltzea edo enplegatzea;

-Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea;

-Funts edo aktibo horiek hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburuetarako behar ez bezala erabiltzea;

B) Kontratu publikoekin lotutako gastuei dagokienez, egilearentzat edo beste pertsona batentzat legez kontrako irabazi-asmoz egiten direnean, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:

-Adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak eta Udalak kudeatutakoak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakartenak;

-Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea;

-Funts edo aktibo horiek hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburuetarako erabiltzea, Batasunaren finantza-interesei kalte egiten badie.

C) Diru-sarreraren arloan, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:

Adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, baldin eta Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako edo haren izenean jarritako aurrekontuetako baliabideak eta Udalak kudeatutakoak legez kanpo murrizten badira;

Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea;

Legez lortutako onura bat ondorio berarekin bidegabe erabiltzea.

D) BEZaren baliabide propioetatik datozen diru-sarreraren arloan, mugaz gaindiko iruzurrezko sare batean egindako edozein ekintza edo ez-egite, honako hauei dagokienez:

-BEZari buruzko adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko baliabideak gutxitzea dakartenak,

-Eragin bera duen BEZari buruzko informazioa jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea; edo

-BEZaren aitorten zuzenak aurkeztea, ordainketa ez betetzea edo BEZa itzultzeko eskubidea legez kontra sortzea iruzur eginez disimulatzeko.

USTELKERIA: Batzordeak erabiltzen duen «ustelkeria» terminoaren deskribapen nahiko laxoa da postu publiko batek onura pribatuak lortzeko duen botere-abusua. Ordainketa ustelak beste iruzur mota asko errazten dituzte, hala nola fakturazio faltsua, gastu mamuak edo kontratu-baldintzak ez betetzea. Ustelkeria modurik ohikoena ordainketa ustelak edo antzeko onurak dira: hartzaile batek (ustelkeria pasiboa) emaile baten eroskeria onartzen du (ustelkeria aktiboa) mesede baten truke.

USTELKERIA AKTIBOA: Zuzenean edo bitartekari baten bidez funtzionario bati edozein motatako abantaila agintzen, eskaintzen edo ematen dion pertsona ororen akzioa, funtzionario horrentzat edo hirugarren batentzat, bere betebeharraren arabera edo bere eginkizunak betetzean Batasunaren finantza-interesei kalte egiteko edo kalte egin ahal izateko moduan jardun dezan edo jardun ez dezan.

USTELKERIA PASIBOA: Funtzionario baten akzioa, zuzenean edo bitartekari baten bitartez, edozein motatako abantailak eskatzen edo jasotzen dituen, berarentzat edo hirugarrenentzat, edo abantaila baten promesa onartzen duena, jardun dezan, edo jarduteari uko egiten dionean, bere betebeharraren arabera edo bere eginkizunak gauzatzean, Batasunaren finantza-interesei kalte egiteko edo kalte egiteko moduan.

INTERES GATAZKA: Interes-gatazka egongo da funtzioen jardun inpartzial eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia-arrazoiengatik, arrazoi afektiboengatik, kidetasun politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arrazoiengatik. Interes-gatazka eragingo lukeen egoera kontuan hartuta, honako hauek bereiz daitezke (HFP 1030/2021 Agindua, III.C eranskina):

Itxurazko interes-gatazka: Enplegatu publiko edo onuradun baten interes pribatuak bere funtzioen edo betebeharren egikaritze objektiboa arriskuan jar dezaketenean gertatzen da, baina, azkenik, pertsonaren jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekiko (edo alderdi horietan izandako ondorio batekiko) lotura identifikagarri eta indibidualik aurkitzen ez denean.

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

Interes-gatazka erreala: Langile publiko baten betebeharraren publikoaren eta interes pribatuen arteko gatazka dakar, eta enplegatu publikoak interes pertsonalak ditu

betebehar eta erantzukizun ofizialak modu bidegabean betetzeko. Onuradun baten kasuan, gatazka sortuko litzateke funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharren eta funtsen interes pribatuen artean, horiek modu bidegabean eragin baitezakete betebehar horiek betetzean.

Ikur gorria: Alerta-adierazle bat edo ikur gorri bat ezohiko zerbait gertatu dela eta ohiko funtzionamendu normalarekin bat ez datorrela adierazten duen adierazle bat da, eta zerbait aztertu behar dela adierazten duten alarma-seinale, pista edo balizko iruzurraren edo ustelkeriaren zantzu gisa eratzen da.

Erakunde bakoitzak alerta-adierazleak garatu behar ditu iruzur-mekanismoarik ohikoenetarako eta errepikatzaileenetarako, horiek eraginkortasunez aplikatzeko prozedurak definitu behar ditu, bere prozedura-eskuliburuetan sartu behar ditu eta antzemateko moduan dauden langileei jakinarazi behar dizkie.

Oso garrantzitsua da ikur gorri baten aurrean erreakzionatzea: langileak eta arduradunak erne egotera behartzen ditu, eta iruzur-arriskua dagoela baieztatzeko edo ukatzeko beharrezko neurriak hartzera.

Ikur gorriak ez dakar iruzurrik, baina jarduera-eremu batek arreta behar du iruzur potentzial bat baztertzeko edo baieztatzeko.

I. Eranskina: Interes gatazkarik eta iruzurraren zein ustelkeriaren prebentzioari buruzko testa

Galdera	Betetze-maila			
	4	3	2	1
1. Badago «iruzurraren aurkako neurriei buruzko planik», dagozkion funtsak ezarri beharreko araei jarraikierabilidire-lairuzurra, ustelkeria eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez? Eta horrela, bere jarduera-eremuan, erakunde betearazleak edo erakunde erabakitzaileak horrela egin duela bermatu eta adieraz dezake?				
2. Gauzatu beharreko maila guztietan «iruzurraren aurkako neurriei buruzko planik» ote dagoen egiaztatuzue?				
Prebentzioa				
3. Badaukazue iruzurraren aurkako borrokatze komailagoren kokonpromisoa hartzen duen adierazpenik?				
4. Eginda duzue arrisku espezifikoak, horien eragina eta gertatzeko probabilitatea identifikatzen dituen auto-balua ziorik eta aldian-aldian berrikusiduzue?				
5. Kodeetikoaz balduduzue eta oparien politikari buruzko infor				

mazioaemanduzue?				
6. Etika Publikoasustatzenduen eta iruzurradetektatzea errazte nduen prestakuntzarikemanduzue?				
7. Interes-gatazkake bazteko prozedurarik prestatuduzue?				
8. Bertanesku hartutako guztiek interes-gatazkarik ezizateariburuzko adierazpenik beteduzue?				
Detekzioa				
9. Iruzur-adierazlerik edo alerta-seinalerik (ikur gorriarik) zehaztu duzue eta horiek detektatzeko modu andauden-langileei jakinarazidizkiezue?				
10. Datuak ztertze koedo arriskuak puntuatzeko tresnarikerabil tzenduzue?				
11. Badago biderik hala nahidutenguztieksalaketak aurkezteko?				

Galdera	Betetze-maila			
	4	3	2	1
12. Badago salaketak ztertze ko eta zuzenketak proposatze ko arduraduen unitaterik?				
Zuzenketa				
13. Iruzurraren eragina ebaluatuetasistemikotzatedouneanune kotzatjoduzue?				
14. Iruzurrak eragindako proiektuak edo horien zatiak kendu dituzue horiek Berreskuratze eta Erresilentziarako-Mekanismoak (BEM) finantzatu dituen edo finantzatu behar dituenen?				
Jazarpena				
15. Erakunde betearazleari, erakunde erabakitzaileari edo agintaritzaren arduradunari, dagokion araberagertatutakoak eta hartutako neurriak jakinarazidizkiezue?				
16. Hala dagokionean, herrialde bakoitzaren edo Europako Batasunaren Herri Agintarien edo fiskaltza eta auzitegieskudunenaurrean zigortzeko moduko egitate aksalatuduzue?				
Puntu guztizko partziala.				
Puntuak guztiak.				
Gehieneko puntuak.				
Puntu erlatiboak (puntu guztiak/gehieneko puntuak).				

Oharra: 4 gehieneko betetzearen baliokidea da

OHARRAK: Autoebaluazioa 1 batekin eta puntuazio txikiarekin egiten dugu, oraindik ez daukagulako formalki onartutako iruzurraren aurkako plana; hala ere, funtsen kudeaketa aplikatu beharreko araudiaren arabera egiten dela adierazi eta bermatzeko gai gara, udaletxean aplikatzen den barne-kontrolako sistemako kontuan hartzen du aplikatu beharreko legeria eta aurrekontua betearazteko araua, bai eta nahitaezko legezkoatasuna kontrolatzeko eginkizuna ere.

Kontu-hartzaitzak arrisku-azterketa bat egingo du urtero, Finantza Kontrolerako Urteko Plana egin aurretik. Horren ondorioz, finantza-kontrol iraunkorreko eta auditoria publikoko jarduerak hautatzen dira, Finantza Kontrolerako Urteko Planean jasotako legezko betebeharrak baten ondorio ez direnak.

Agintaldiaren hasieran, hautetsi guztiek betetzen dute nahitaezko interesen erregistroa.

Aldez aurreko kontu-hartzaitzako eginkizunaren oinarritzko baldintzak benetako ikur gorri gisa edo aplikatu beharreko araudia bete ez izanaren alerta-seinale gisa funtzionatzen ari dira gure erakundeetan. Udal-langileek ezagutzen dituzte.

HFP/1030/2021 Aginduak aipatzen dituen tresnetatik, BDNS erabiltzen ari gara (ez bakarrik publizitate-modu gisa, baizik eta, hala badagokio, kontrol-mekanismo gisa ere erabili ahal izan dugu).

Eta, gainera, Aginduak aipatzen ez duen arren, kontrol-jardueretan kontabilitate-sistemako informazioa erabili, tratatu eta aztertu ohi dugu, kontabilitate-programak ahalbidetzen diguna.

Urtero izapidetuko dira laburpen-txostenak eta ekintza-plana.

Arriskuen analisia gero eta osatuagoak izango dira

II. ERANSKINA: Arriskuen analisia. Check list (excel orria)

III. ERANSKINA: IGEA- Interes Gatazkarik Ezaren Adierazpena: Eredua

Espedientea	
Kontratua/Dirulaguntza	

Goian aipatutako kontratazio/dirulaguntzaren prozeduran inpartzialtasuna bermatzeko, neuk, behean sinatzen dudan edo dugunok (aurreratzean «dudan» 1. pertsonan), espedientea prestatzeko eta izapidetzeko prozesuan parte hartzen dudan aldetik, honako hau adierazten dut:

Lehenengoa. Honako informazio hauen berri dudala:

1. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren uztailaren 18ko 2018/1046 (EB, Euratom) Araudiaren (EBren finantza-araudia) 61.3 artikulua «Interes-gatazka» honako hau ezartzen du: «interes-gatazka egongo da eginkizunen egikaritzea inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia, afektibitate, kidesun politikoa edo nazionala, interes ekonomikoa edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako edozein arrazoirengatik.»

2. Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen 64. artikulua «Ustelkeriaren aurkako borroka eta interes-gatazken prebentzioa» helburua da lehia ez desitxuratzea, prozeduraren gardentasuna bermatzea eta hautagai eta lizitatzailerik guztiei tratu-berdintasuna bermatzea.

3. Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua «Parte ez hartzea» ezartzen duenez, prozeduran ez dute esku hartu behar «hurrengo paragrafoan adierazitako inguruabarretako batzuk betetzen dituzten administrazioetako agintariek eta langileek», hauek izanik:

a) Kasuan kasuko gaian edo beste batean baldin eta gai horren ebazpenak eragina izan badezake interes pertsonala izatea; sozietate edo erakunde interesdunen bateko administratzailea izatea, edo interesdunen batekin ebatzi gabeko auziren bat izatea.

b) Ezkontza-lotura edo antzeko egitatezko egoera izatea, eta laugarren mailako odolkidesun-ahaidetasuna edo bigarren mailako ezkontza-ahaidetasuna izatea interesdunetako edozeinekin, erakunde edo sozietate interesdunen administratzaileekin eta prozeduran parte hartzen duten aholkulari, legezko ordezkari edo mandatariekin, bai eta bulego profesionala partekatzea edo horiekin elkartuta egotea aholkularitza, ordezkaritza edo mandaturako.

c) Aurreko atalean aipatutako pertsonaren batekin adiskidetasun estua edo ageriko etsaitasuna izatea.

d) Dagokion prozeduran aditu edo lekuko gisa parte hartu izana

e) Zerbitzu-harremana izatea gaian zuzenean interesa duen pertsona fisiko edo juridikoarekin, edo azken bi urteetan hari edozein motatako zerbitzu profesionalak eman izana, edozein egoera edo tokitan».

Bigarrena. Ez nagoela EBren Finantza Araudiaren 61.3 artikuluan adierazitako interes-gatazkatzat jo daitekeen ezein egoeratan, eta ez nagoela lizitazio/emakida prozedurari eragin diezaiokeen Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23.2 artikuluko abstentzio-kausarik.

Hirugarrena. Konpromisoa hartzen dudala kontratazio-organoari/ebaluazio batzordeari jakinarazteko, luzamendurik gabe, interes-gatazkako edozein egoera edo abstentzio-kausa, egoera hori sortzen duena edo eragin dezakeena.

Laugarrena. Badakidala interes-gatazkarik ezaren adierazpena faltsua dela frogatzen bada, aplikatu beharreko araudiak ezartzen dituen diziplina-ondorioak, ondorio administratiboak eta judizialak ekarriko dituela

Sinadura-Data	
Izen eta 2 abizen	
NAN	

IV. ERANSKINA: Enplegatu publikoen Jokabide-Kodea

Anoetako Udalak iruzurrari eta ustelkeriari aurre egiteko zero tolerantzia politika publikoki adierazi du Adierazpen Institutuzional batean.

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

Prozedura horien barruan sartzen da, iruzurra prebenitzeko neurrien artean, Udaleko langile guztien jokabide-kode etiko bat zabaltzea. Kode hau funtsezko tresna da iruzurraren arloko balioak eta jokabideak transmititzeko, enplegatu publikoen jarduera gidatu eta arautu behar duten printzipioak bilduz.

I.- Anoetako Udaleko langileen eguneroko jarduerak Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 52.etik 54.era bitarteko artikuluetan jasotako printzipio etikoak betetzen direla adierazi behar du. Honako hau ezartzen dute artikuluko horiek:

«VI. KAPITULUA

Enplegatu publikoen betebeharrak. Jokabide-kodea

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

Enplegatu publikoek arduraz bete beharko dituzte esleituta dituzten zereginak, eta interes orokorrak zaindu beharko dituzte, Konstituzioari eta gainerako ordenamendu juridikoari men eginez, eta honako printzipio hauen arabera jardun beharko dute: objektibotasuna, osotasuna, neutraltasuna, erantzukizuna, inpartzialtasuna, konfidentzialtasuna, zerbitzu publikoari dedikazioa, gardentasuna, zorrozatasuna, irisgarritasuna, eraginkortasuna, zintzotasuna,

kultura- eta ingurumen-ingurunearen sustapena, eta emakumeen eta gizonen arteko jokabide-printzipio publikoak errespetatzea.

Kapitulu honetan ezarritako printzipio eta arauak informatuko dute enplegatu publikoen diziiplina-araubidearen interpretazioa eta aplikazioa.

53. artikulua. Printzipio etikoak.

1. Enplegatu publikoek Konstituzioa eta ordenamendu juridikoa osatzen duten gainerako arauak errespetatuko dituzte.
2. Haren jardunak herritarren interes orokorrak asetzea izango du helburu, eta inpartzialtasunera eta interes komunera bideratutako kontsiderazio objektiboetan oinarrituko da, alde batera utzita jarrera pertsonalak, familiakoak, korporatiboak, bezeroak edo printzipio horrekin talka egin dezakeen beste edozein alderdi.
3. Zerbitzuak ematen dituzten administrazioarekin, nagusiekin, lankideekin, mendekoekin eta herritarrekin leialtasun- eta fede oneko printzipioen arabera jardungo dute.
4. Jokabide hori oinarrizko eskubideen eta askatasun publikoen errespetuan oinarrituko da, eta jaiotza, arraza- edo etnia-jatorria, generoa, sexua, sexu-joera, erlijioa edo sinesmenak, iritzia, desgaitasuna, adina edo beste edozein baldintza edo inguruabar pertsonal edo sozial dela-eta bereizkeriarik eragin dezakeen edozein jarduera saihestuko du.
5. Abstenitu egingo dira interes pertsonala duten gaietan, bai eta beren lanpostu publikoarekin interes-gatazkak sortzeko arriskua ekar dezakeen jarduera pribatu edo interes orotan ere.
6. Ez dute betebeharrak ekonomikorik hartuko, eta ez dute esku hartuko pertsona edo erakundeekiko finantza-eragiketetan, ondare-betebeharretan edo negozio juridikoetan, lanpostu publikoko betebeharrekin interes-gatazka eragin badezake.
7. Pertsona fisikoek edo erakunde pribatuek ez dute inolako mesede-traturik onartuko, ezta justifikaziorik gabeko pribilegioa edo abantaila dakarren egoerarik ere.
8. Eraginkortasun-, ekonomia- eta efizientzia-printzipioen arabera jardungo dute, eta interes orokorra lortzen dela eta erakundearen helburuak betetzen direla zainduko dute.
9. Ez dute eraginik izango izapideak edo administrazio-prozedura arintzean edo suntsiaraztean, bidezko arrazoirik gabe, eta, inola ere ez, horrek pribilegiorik badakar kargu publikoen titularren edo berehalako familia- eta gizarte-ingurunearen mesedetan, edo hirugarrenen interesak kaltetzen baditu.
10. Arduraz beteko dituzte dagozkien edo agintzen zaizkien zereginak, eta, hala badagokio, epe barruan ebatziko dituzte beren eskumeneko prozedurak edo espedienteak.
11. Zerbitzu publikora dedikatzeko printzipioaren arabera gauzatuko dituzte beren eskumenak, eta ez dute zerbitzu publikoaren aurkako jokaerarik izango, ezta zerbitzu publikoak gauzatzean neutraltasuna arriskuan jartzen duen beste edozein jokabide ere.

12. Sailkatutako gaiak edo legez zabaltzea debekatuta duten beste gai batzuk isilpean gordeko dituzte, eta kargua dela-eta ezagutzen dituzten gaiei buruz behar den diskrezioa izango dute, eta lortutako informazioa ezin izango dute erabili beren edo hirugarrenen onurarako, edo interes publikoaren kalterako.

54. artikulua. Jokabide-printzipioak.

1. Herritarrak, haien nagusiak eta gainerako enplegatu publikoak arretaz eta errespetuz tratatuko dituzte.

2. Lanpostuari dagozkion zereginak arduraz eta ezarritako lanaldia eta ordutegia betez beteko dira.

3. Goragokoen jarraibide eta agindu profesionalak beteko dituzte, non eta ez diren ordenamendu juridikoaren arau-hauste nabarmena; kasu horretan, berehala jakinaraziko dizkiete kasuan kasuko ikuskapen-organoei.

4. Herritarrei informazioa emango diete ezagutzeko eskubidea duten gai edo gaiei buruz, eta beren eskubideak baliatzeko eta betebeharrak betetzeko erraztasunak emango dizkiete.

5. Baliabide eta ondasun publikoak austeritatez administratuko dituzte, eta ez dituzte baliabide eta ondasun horiek erabiliko beren edo hurbileko pertsonen onurarako. Era berean, zaintzeko betebeharra izango dute.

6. Ohiko usadio sozial eta kortesiazkoetatik harago doan edozein opari, mesede edo zerbitzu, baldintza onuragarrietan, baztertu egingo da, Zigor Kodean ezarritakoari kalterik egin gabe.

7. Dokumentuak jasota eta gordeta egongo direla bermatuko dute, gero arduradunei helarazteko eta entregatzeko.

8. Prestakuntza eta kualifikazioa eguneratuta edukiko dituzte.

9. Laneko segurtasunari eta osasunari buruzko arauak beteko dituzte.

10. Beren nagusiei edo organo eskudunei helarazita dauden unitateko eginkizunen garapena hobetzeko egokitzat jotzen dituzten proposamenak jakinaraziko dizkiete. Horretarako, enplegatu publikoen edo administratuen proposamenak jasotzea zentralizatzeko eskumena duen instantzia egokia sortzea aurreikusi ahal izango da, zerbitzuan eraginkortasuna hobetzeko

11. Herritarrei arreta eskatzen duten hizkuntzan emango zaiela bermatuko dute, baldin eta lurraldean ofiziala bada.

II.- Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuan ezarritakoa alde batera utzita, PRTR neurrien betearazpenean parte hartzen duten kudeaketa-, jarraipen- eta/edo kontrol-lanak egiten dituzten pertsonen arreta berezia jarriko dute Etika eta Jokabide Kode hau betetzean EEMko funtsekin finantzatzeko proiektuak kudeatzeko prozeduraren honako alderdi eta fase hauetan:

1) Kasuan kasuko gaian aplikatzekoa den Batasuneko, estatuko eta/edo eskualdeko legeria zorrotz beteko da, bereziki honako gai hauetan:

- Gastuen hautagarritasuna.
- Kontratazio publikoa.
- Laguntza-erregimenak.

- Informazioa eta publizitatea.
- Ingurumena.
- Aukera-berdintasuna eta diskriminaziorik eza.

2) EEMeko funtsen kudeaketarekin, jarraipenarekin eta kontrolarekin zerikusia duten langile publikoek gardentasunean oinarrituta beteko dituzte beren eginkizunak. Printzipio horrek argitasuna eta egiazkotasuna dakar barnean zein kanpoan ezagutarazten den edozein informazio edo daturen tratamenduan eta hedapenean.

Printzipio horren arabera, arretaz erantzun behar zaie informazio-eskaerei, interes publikoko arrazoiengatik sentikortzat jo daitekeen informazioaren osotasuna inola ere arriskuan jarri gabe.

3) Arreta berezia jarriko da gardentasun-printzipioa betetzeko:

- EEMko funtsek finantzaturako laguntzak emateko prozesuen emaitzak ezagutarazten eta jakinarazten direnean.
- Kontratazio-prozedurak garatzen diren bitartean

4) Gardentasun-printzipioa betetzeak ez du esan nahi langileek konfidentzialtzat jotzen den informazioa behar bezala erabili behar ez dutenik, hala nola, datu pertsonalak edo enpresetatik eta beste erakunde batzuetatik datorren informazioa. Hala ere, ezin izango dute erabili norberaren edo hirugarrenen onurarako, faborezko traturen bat lortzeko edo interes publikoaren kalterako.

5) Interes-gatazka egongo da enplegatu publikoek EEMaren funtsekin zerikusia duten eginkizunak inpartzialki eta objektiboki betetzeko, baterako finantzaturako jarduketan onuradunekin familia-arrazoiak, arrazoi afektiboak, kidetasun politikoa, interes ekonomikoa edo beste edozein arrazoi dela-eta arriskuan jartzen direnean.

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

III.- Kontu berezia izango da langile publikoek interes-gatazkarik sor ez dezaten, EEMaren funtsek finantzaturako eragiketetan, kontratazio-prozedurei eta laguntza publikoak emateari dagokienez.

A) Kontratazio publikoa.

— Interes-gatazka arriskuren bat identifikatzen bada, honako hauek egingo dira:

- Gertakariak inplikaturako pertsonarekin aztertzea, egoera argitzeko.
- Pertsona hori kontratazio-prozeduratik kanpo uztea.
- Hala badagokio, prozedura bertan behera uztea.

— Benetan interes-gatazkarik sortu bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

B) Laguntza publikoak.

- EEMko funtsekin finantzaturako laguntzak hautatzeko, emateko eta kontrolatzeko prozesuetan parte hartzen duten enplegatu publikoek ez dute parte hartuko interes pertsonala duten gaitan.
- Interes-gatazka sortzen bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

IV.- Etika eta Jokabide Kode honen printzipioak ulertzea eta betetzea EEMeko funtsekin finantzaturako eragiketak kudeatu, jarraitu eta/edo kontrolatzeko eginkizunak betetzen dituzten pertsona guztien erantzukizuna da. Hala ere, komeni da erantzukizun espezifiko batzuk zehaztu eta zehaztea, lanbide-profilen arabera.

Langile guztiek: betebeharrak hauek dituzte:

- Kodean xedatutakoa irakurri eta betetzea.
- Lankideei, hornitzaileei, laguntza teknikoko enpresei, laguntzen onuradunei edo udalarekin interakzioan diharduen beste edozein pertsonari lan ingurunean zabaltzen laguntzea.

Zerbitzu-arduradunek, aurrekoen gain, betebeharrak hauek dituzte:

- Kodeari buruz sor daitezkeen zalantzak argitzen laguntzea.
- Hori betetzeko eredu izatea.

Zuzendaritza-organoak.

- Langile guztiek Kodea ezagut dezaten sustatzea, bai eta Kodea betetzea eta haren aginduak betetzea sustatzeko betebeharrak ere.

V. ERANSKINA: IKUR EDO ADIERAZLE GORRIAK IRUZURRAREN AURKAKO BORROKAN

Ikur gorriak alarma-seinaleak, pistak edo balizko iruzurraren zantzuak dira. Ikur gorria izateak ez du nahitaez esan nahi iruzurra dagoenik, baina jarduera-eremu jakin batek arreta gehigarria behar duela adierazten du, iruzur potentzial bat baztertzeko edo baieztatzeke. Jarraian, Europako Batzordeak EGEF, EGIF eta FCren iruzur-adierazleei buruz egindako informazio-oharraren eranskinetan jasotako ikur gorriak jasotzen dira.

A.IRUZURRAK KONTRATUETAN ETA KONTRATAZIO PUBLIKOAN

Iruzur-mekanismo komunak eta errepikariak eta dagozkien adierazleak (alerta-adierazleak)

Eranskin honetan kontratuen eta kontratazio publikoaren esparruko **hamasei iruzur-mekanismo** komun eta errepikari aurkezten dira, haien deskribapenarekin eta adierazleekin batera.

Aintzatespen orokorra duten mekanismoen **zerrenda amaitu gabe dago; mekanismo gehiago egon ahal dira.**

Eranskin honek, neurri handi batean, iruzurraren prebentzioaren eta detekzioaren arloko profesionalen instrukzioan ACFEk aplikatzen dituen egitura eta edukiak erabiltzen ditu.

Mekanismoaren deskribapena:

Eroskeria eta legez kanpoko komisioak «baliozko gauzaren» bat ematean edo jasotzean datza, administrazio-egintza batean edo enpresa-erabaki batean eragiteko.

Erosketen ordainketa

Askotan, «Baliozko gauza» ez da dirua (anbiguotasunak aitzakiak errazago asmatzea ahalbidetzen du, behar izanez gero). Hartzailearengan modu ustelean eragiteko asmoz emandako edo jasotako edozein onura ukigarri eroskeria izan daiteke. Erosteke emandako eta jasotako «gauza baliotsuen» adibide gisa, honako hauek aipa ditzakegu: erakundeak edo enpresak ezarritako maximoa gainditzen duten opariak; «maileguak», baliogabetuak edo ez; kreditu-txartelen erabilera; gehiegizko prezioen ordainketa (adibidez, 500 000 euro 200.000 eurotan baloratuta dagoen apartamentu baten truke); apartamentu baten doako erabilera edo prezio murriztuan; ibilgailu baten doako erabilera leasing-ean; «ordainketa faltsuak, eskudirutan edo banku-komisio gisa».

Kontratua esleitu ondoren, eroskeria gehienak legez kanpoko komisio gisa ordaintzen dira, eta horrek esan nahi du kontratistak kobratzen duen faktura bakoitzaren ehuneko jakin bat ordaintzen duela.

Eroskeria ordaintzeko modua edozein dela ere, prezioak puztu egiten dira edo ondasun eta zerbitzuen kalitatea murriztu egiten da, ordainketen kostua estaltzeko.

Ordainketa ustelek beste iruzur mota asko errazten dituzte, hala nola faktura faltsuak egitea, mamu-gastuak edo kontratuaren zehaztapenak ez betetzea.

Eragin ustela

Kontratuen eta kontratazio publikoaren eremuan izandako eragin ustelaren ondorioz, honako hauek izaten dira: hautaketa desegokia, iturri bakarreko erosketa bidegabe gisa (kontratazio publikoaren atalasetik beherako hainbat esleipen egon litezke), arrazoirik gabe garestiak diren prezioak, gehiegizko erosketak, kalitate baxuko onarpena eta atzerapenak edo entregarik eza.

Iruzurraren adierazleak:

Eroskeria eta legez kanpoko komisioen adierazlerik ohikoena da kontratista batek langile kontratatzaile batengandik jasotzen duen tratu mesedegarria, azalpenik gabekoa, denbora jakin batean.

Alertaren beste adierazle batzuk:

- Gizarte-harreman estua dago enplegatu kontratatzaile baten eta zerbitzu-emaile edo hornitzaile baten artean;
- Enplegatu kontratatzailearen ondarea azalpenik gabe edo bat-batean handitzen da;
- Enplegatu kontratatzaileak kanpoko negozio estali bat dauka;
- Kontratatista legez kanpoko komisioak ordaintzen ditu;
- Agiririk gabeko aldaketak edo maiz gertatzen dira kontratuen balioa handitzen duten kontratuetan;
- Langile kontratatzaileak uko egiten dio kontratazio publikoarekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari;
- Langile kontratatzaileak ez du interes-gatazkaren adierazpenik aurkezten edo betetzen.

2. Ezkutuko interes-gatazka

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratista den erakundeko langile batek kontratu batean ezkutuko finantza-interes bat badu, edo kontratista bada, interes-gatazka sortzen da. Interes-gatazka potentzial batek ez du lege-ekintzarik jasango, baldin eta enplegu-emaileak behar den unean detektatzen eta onartzen badu. Enplegatu batek, adibidez, isilpean eduki dezake hornidura-enpresa bat edo kontratista bat, fikziozko sozietate bat sor dezake, eta horrekin prezio puztuan erosten ditu hornidurak, edo ezkutuko interesak izan ditzake ondasunen salmentan edo errentamenduan.

Iruzurraren adierazleak:

- Kontratista edo saltzaile jakin batek azalpenik gabeko edo ohiz kanpoko faboritismoaz baliatzen da;
- Etengabe onartzen da lan garestia, kalitate eskasekoa, etab.;
- Enplegatu kontratatzaileak ez du interes-gatazkaren adierazpenik aurkezten edo betetzen;
- Langile kontratatzaileak uko egiten dio kontratazio publikoarekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari;
- Enplegatu kontratatzaileak aparteko negozio bat zuzentzen duela dirudi.

3. Kolusio-lizitazioa

Mekanismoaren deskribapena:

Eremu geografiko edo eskualde bateko edo industria-sektore jakin bateko kontratista batzuek konspiratu egiten dute lehiari aurre egiteko eta prezioak igotzeko, lizitaziorako kolusio-mekanismo desberdinen bidez.

Eskaintza osagarriak

Eskaintza osagarriak, «Ordezlagiri» gisa ere ezagutzen direnak, eskaintza benetakoak dirudite, baina benetan bilatzen dutena eroslearen onarpena ziurtatzea da.

Lizitatuzaile lankideak ados jartzen dira prezio altuko eskaintzak aurkezteko edo zehaztapenekin bat ez datozenak aurkezteko. Horrela, kontratista jakin bat aukeratu eta prezio puztua onartzen da. Esleipendunak bere irabazien ehuneko bat partekatzen du hautatu gabeko lizitatuzaileekin,

Azpikontratatu du edo prezio altuko beste kontratu batzuk lortzen laguntzen die. Gezurrezko konpainiek edo enpresa afiliatuak ere aurkez ditzakete eskaintza osagarriak.

Eskaintzak ezabatzea

Lizitazioetako iruzur-mekanismoek arrakasta izan dezaten, lizitatuzaileen kopurua mugatua izan behar da, eta guztiek konspirazioan ados egon behar dute. Lizitatuzaile berria edo ez-laguntzailea agertzen bada, prezioaren inflazioa agerikoa izango da. Hori saihesteko, konspiratuzaileek beste enpresa batzuk erosi ahal izango dituzte, eskaintzarik aurkez ez dezaten, edo bitarteko sinesgarriagoak erabili parte hartzeari uko egiteko. Konspiratuzaileek hornitzaileak eta azpikontratistak ere hertsatu ditzakete, enpresa ez-laguntzaileekin lan egin ez dezaten, haien monopolioa babesteko.

Eskaintzak txandakatzea

Konspiratuzaileek txandakatu egiten dira eskaintza osagarriak aurkezteko edo lizitazioan parte hartzeari uko egiteko; horrela, eskaintzarik baxuena aurkezten duen lizitatuzailea txandakatu egiten da. Txandakatzea eremu geografikoaren arabera izan daiteke – Kontratista batek eskualde bateko errepide guztiak eraikitzen ditu, eta beste batek inguruko eskualdekoak –, lan motaren, aldi baterakoaren eta abarren arabera.

Merkatuaren esleipena

Enpresa laguntzaileak ados jartzen dira merkatuak edo produktu-lerroak zatitzeko eta gainerakoei esleitutako eremuetan ez lehiatzeko, edo neurri kolusiboen bidez bakarrik lehiatzeko, hala nola eskaintza osagarriak soilik aurkeztuz. Batzuetan, langile batzuek lizitaziorako kolusio-mekanismoetan parte hartzen dute – Batzuetan, «Lehiakideak» diren enpresetan finantza-interesak dituzte –, eta prezioen zati bat puztuta jasotzen dute.

Iruzurraren adierazleak:

- Eskaintza irabazlea altuegia da kostuen zenbatespenekin, argitaratutako prezioen zerrendekin, antzeko obra edo zerbitzuekin edo sektoreko batez besteko prezioekin eta merkatuko bidezko prezioekin alderatuz gero;
- Lizitatzailerak guztiek prezio altuak aurkezten jarraitzen dute;
- Eskaintzetako prezioak jaitsi egiten dira lizitatzailerak berri bat lehiaketan sartzen denean;
- Irabazleak eskualdearen, zereginaren edo obra motaren arabera txandakatzen dira;
- Galtzen duten lizitatzailerak azpikontratatuak dira;

4. Eskaintza desorekatuak aurkeztea

Mekanismoaren deskribapena:

Iruzur-mekanismo horretan, langile kontratatzaileek barne-informazio erabilgarria ematen diote erraztutako lizitatzailerak bati, beste lizitatzailerak batzuek ezagutzen ez dutena: adibidez, eskaintza-deialdi bateko partida bat edo batzuk ez direla kontratuan erabiliko (gerta daiteke, halaber, partida lausoak edo asmo handikoak egotea eta lizitatzailerari erantzuteko jarraibideak ematea). Informazio horri esker, enpresa mesedetuak beste lizitatzailerak baino prezio baxuagoa aurkez dezake, eta prezio baxuagoa eskaintzen du azken kontratuan sartuko ez den partidari. Eskaintza desorekatuak aurkeztea da iruzur-mekanismoaren eraginkorrenetako bat, manipulazioa ez baita ohiko beste mekanismoetan bezain nabarmena, eskuratze-iturri bakarrera justifikaziorik gabe jotzea, esaterako.

Iruzurraren adierazleak:

- Partida jakin bati dagozkion eskaintzak baxuegiak dira;
- Dagozkion partidaren betekizunak kontratua esleitu eta gutxira ezabatu edo aldatu dira;
- Eskaintzen partidak eta kontratu errealekoak desberdinak dira;

- Lizitzaileak nolabaiteko harremana du kontratazio publikoaz arduratzen diren edo zehaztapenak idazten parte hartu duten langileekin.

5. Hitzartutako zehaztapenak

Mekanismoaren deskribapena:

Eskaintzen edo proposamenen deialdietan lizitzaile jakin baten kualifikazioetara egokitutako espezifikazioak jaso daitezke, edo lizitzaile bakar batek bete ditzakeenak. Hori ohikoa da ITko kontratueta eta beste kontratu tekniko batzuetan.

Zehaztapen murriztailegiak erabil daitezke beste lizitzaile kualifikatu batzuk baztertzeko edo justifikaziorik gabeko errekurtsioa eskuratze-iturri bakar batera eramateko eta lehia erabat saihesteko.

Kontratista jakin bati mesede egiten dion zehaztapen itunduen eredu batek ustelkeria iradokitzen du.

Iruzuraren adierazleak:

- Lizitzaile bakar batek edo lizitzaile gutxi erantzuten diote eskaintzen deialdiari;
- Zehaztapenak eta enpresa irabazlearen produktua edo zerbitzuak oso antzekoak dira;
- Beste lizitzaile batzuek erreklamazioak aurkeztu dituzte;
- Zehaztapenak aurreko antzeko eskaintza-deialdietan baino nabarmen zorrotzagoak edo orokorragoak dira;
- Ohiz kanpoko zehaztapenak daude, edo ez oso arrazoizkoak;
- Hornitzaile bati egindako esleipen-kopuru handia dago;
- Lizitazio-prozesuan harreman pertsonalak daude kontratatzaileen eta lizitzaile batzuen artean;
- Erosleak marka-izen batekin definitzen du artikulua bat, deskribapen orokor bat eman beharrean.

6. Datuak iragaztea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratazioaz, proiektuaren diseinuaz edo eskaintzen ebaluazioaz arduratzen diren langileek isilpeko informazioa iragaz dezakete, laguntza jasotzen duen lizitazaile bati proposamen tekniko edo finantzario bat egiten laguntzeko. Informazio hori, adibidez, gutxi gorabeherako aurrekontuei, hobetsitako konponbideei edo lehia-eskaintzen xehetasunei buruzkoa izan daiteke.

Iruzuraren adierazleak:

- Lizitazio-prozeduren kontrola eskasa da; adibidez, epeak ez dira aplikatzen;
- Eskaintza irabazlea hurrengoaren azpitik dago;
- Eskaintza batzuk laster ireki dira;
- Eskaintza berantiarrak onartzen dira;
- Aurkeztutako azken eskaintza txikiena da;
- Eskaintza guztiak baztertzen dira, eta kontratua berriro ateratzen da lizitaziora;
- Lizitazio-aldian, irabazlea posta elektronikoko bidez edo beste bideren baten bidez komunikatu da kontratazioaz arduratzen diren langileekin.

7. Eskaintzak manipulatzeari

Mekanismoaren deskribapena:

Oso kontrolatuta ez dagoen lizitazio-prozedura batean, kontratazioko langileek jasotako eskaintzak manipula ditzakete, kontratista mesedegarri bat aukeratzen dela ziurtatzeko (eskaintzak aldatuz, «Galduz», zehaztapenetan egindako ustezko akatsengatik baliogabetuz, etab.).

Iruzuraren adierazleak:

- Beste lizitazaile batzuek erreklamazioak aurkeztu dituzte;
- Lizitazio-prozedurak prozedura urri eta desegokien pean jartzen dira;
- Jasotako eskaintzetan aldaketak egon direlako zantzuak daude;
- Eskaintza batzuk baliogabetzen dira akatsak dituztelako;
- Lizitazaile kualifikatu bat deskalifikatu egingo da, zalantzazko arrazoiengatik;
- Ataza ez da berriro lizitaziora aterako, jasotako eskaintza gutxienekoa lortu ez arren.

8. Iturri bakarreko justifikaziorik gabeko eskuratzeak

Mekanismoaren deskribapena:

Mekanismo horrek ustelkeria eragin ohi du, batez ere eredu errepikatzen bada eta zalantzazkoa bada.

Esleipen horiek egin daitezke erosketak zatituz lehiarako lizitazio-atalaseak saihesteko, iturri bakarreko erosketa-egiaztagiriak faltsutuz, zehaztaperen oso zorrotzak idatziz edo aurretiko kontratuak luzatuz, lizitazio berri baterako deialdia egin beharrean.

Iruzurraren adierazleak:

- Esleipenak iturri bakar bati egiten zaizkio, lehiarako lizitazio-atalasearen edo berrikusteko goiko atalasearen azpitik;
- Aldez aurretik lehiakorrak ziren kontratazio batzuk jada ez dira lehiakorrak;
- Erosketak zatitu egiten dira lehiarako lizitazio-atalasea saihesteko;
- Lizitazio-deialdia zerbitzu-emaile bati bakarrik bidaliko zaio.

9. Erosketen banaketa

Mekanismoaren deskribapena:

Langile kontratatzaileek erosketa bat bi eskaera edo kontratu gehiagotan banatzen dute, goi-mailako zuzendarien lehia edo berrikuspenak saihesteko. Adibidez, atalasea 250 000 eurokoa bada, 275.000 euroko ondasun eta zerbitzuen erosketa bakarra bi kontratutan bana daiteke, bata 150 000 eurokoa eta bestea 125 000 eurokoa, lizitazioa saihesteko.

Erosketen banaketa («salamia-eraren teknika» ere esaten zaio) ustelkeriaren zantzua izan daiteke, edo enplegatzaile erosle batek beste iruzur-mekanismo batzuk aplikatzearen zantzua.

Iruzurraren adierazleak:

- Kontratista berari lotutako ondoz ondoko bi erosketa edo gehiago egiten dira, lehiarako lizitazio-atalasearen edo berrikusteko goiko atalasearen azpitik;
- Erosketak arrazoirik gabe banatzen dira; adibidez, lan-kontratu bereziak eta materiala erosteko kontratuak, biak lizitazio-atalaseen azpitik;
- Atalaseen azpitik egiten dira erosketa sekuentzialak.

10. Kontratuen nahasketa

Mekanismoaren deskribapena:

Antzeko hainbat eskaera dituen kontratista batek langile-kostu, ordainsari edo gastu berberak kargatzen ditu horietako batzuetan, eta horrek gainfakturazioa eragiten du.

Iruzuraren adierazleak:

- Antzeko fakturak aurkezten dira zeregin edo kontratu desberdinen esparruan;
- Kontratista berak aldi berean zeregin bat baino gehiagorengatik fakturatzen du.

11. Kostuak bidegabe lotzea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratista batek iruzurra egiten du nahita, onargarriak edo arrazoizkoak ez diren edo kontratu bati zuzenean edo zeharka esleitu ezin zaizkion kostuak kargatuz. Lan-kostuak materialezkoak baino gehiago kargatu daitezke bidegabe, teorikoki langile baten lana edozein kontratutan karga baitaiteke.

Lan-kostuak manipulatu egin daitezke, gezurrezko ordu-fitxak sortuz, ordu-fitxak edo justifikazio-dokumentazioa aldatuz edo, besterik gabe, puztutako lan-kostuak fakturatuz justifikazio-agiririk gabe.

Iruzuraren adierazleak:

- Gehiegizko edo ohiz kanpoko lan-kargei eragiten bazaie;
- Kontratuaren aurrerapenarekin koherentziarik ez duten lan-kargak eragiten dira;
- Ordu-fitxetan aldaketa nabariak daude;
- Ezinezkoa da ordu-fitxak aurkitzea;
- Material-kostu berberak kontratu bati baino gehiagori dagozkio;
- Zeharkako kostuei eragiten zaie, hala nola zuzeneko kostuei.

12. Prezioak modu desegokian finkatzea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratatik bere prezio-proposamenetan kostuei edo prezioak finkatzeari buruzko datu gaurkotuak, osoak eta zehatzak agertzen ez dituenean ezartzen dira prezioak modu desegokian, eta horrek kontratua garestitzea eragiten du.

Iruzuraren adierazleak:

- Kontratatik uko egiten dio kostuen egiaztagiriak aurkezteari, entregatzea atzeratzen du edo ez da aurkezteko gai;
- Kontratatik dokumentazio desegokia edo osatugabea aurkeztu du;
- Prezioak ezartzeari buruzko informazioa zaharkitua dago;

- Badirudi prezioak altuak direla antzeko kontratuekin, prezio-zerrendekin edo sektoreko batez besteko prezioekin alderatuta.

13. Kontratuaren zehaztapenak ez betetzea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratuaren zehaztapenak betetzen ez dituzten eta bete dituzten itxura egiten duten kontratistek iruzurra egiten dute.

Mekanismo horien adibide gisa, honako hauek aipa ditzakegu: eraikuntza-materialak edo kalitate txikiagoko piezak erabiltzea, errepideak eraikitzeke proiektuetan bide-azpiegitura egokia ez eraikitzea, etab. Halaber, asmoa mozkinak handitzea da, kostuak murriztuz, epeak ez betetzeagatiko zigorrak saihestuz, etab. Mekanismo horietako asko zaila da detektatzen aditu independenteek egindako zuzeneko ikuskapen edo probarik gabe. Batzuetan, iruzurgileak ikuskatzaileak erosten saiatzen dira.

Iruzurraren adierazleak:

- Proben eta ikuskapenen emaitzak ez datoz bat kontratuaren zehaztapenekin;
- Frogak eta ikuskapenak egiaztatzen dituzten agiriak falta dira;
- Kalitatea eta emaitzak txarrak dira, eta erreklamazio-kopuru handia dago;
- Kontratistaren gastuen erregistroetan egiaztatzen da, adibidez, ez dituela erosi obretarako behar diren materialak, ez duela eta ez duela errentan eman beharrezko ekipamendua edo ez zuela behar besteko eskulanik lantokian (oharra: egiaztapen gurutzatu horiek baliotsuak izan daitezke).

14. Faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratista batek nahita aurkezten ditu faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak, bere kontura jardunez edo langile kontratatzaileekin kolusioan, ustelkeriaren ondorioz.

Iruzurraren adierazleak:

- Fakturatutako ondasunak edo zerbitzuak ez daude inbentarioan, edo ezin da horien berri eman;
- Ez dago fakturatutako ondasun edo zerbitzuen ordainagiririk;

- Fakturatutako ondasun edo zerbitzuen eskaera zalantzazkoa da edo ez da existitzen;
- Kontratastaren erregistroek ez dute jasotzen lana egin denik edo beharrezko kostuak egin direnik;
- Prezioak, zenbatekoak, artikuluen edo baldintzen deskribapenak gehiegizkoak dira, edo ez datoz bat kontratuaren xedearekin, eskaerarekin, ordainagiriaren erregistroarekin, inbentarioarekin edo erabilera-erregistroekin;
- Faktura asko daude, zenbateko bera, faktura-zenbaki bera, data bera, etab. dutenak;
- Azpikontratazioak egin dira modu jarraituan, bata bestearen atzean;
- Eskudiruzko ordainketak egin dira;
- Paradisu fiskaletan inskribatutako enpresei ordainketak egin zaizkie.

15. Zerbitzu fantasmaren emaileak

Mekanismoaren deskribapena:

A) Langile batek ordainketak baimentzen dizkio fikziozko saltzaile bati funtsak bidegabe erabiltzeko. Mekanismoa ohikoagoa da eskari-, harrera- eta ordainketa-betebeharrak bereizita ez badaude.

B) Kontratastak enpresa mamuak sortzen dituzte eskaintza osagarriak kolusioan aurkezteko, kostuak puzteko edo, besterik gabe, gezurrezko fakturak sortzeko.

Esperientziak erakutsi du iruzurgileek benetako enpresen izenen antzeko enpresen izenak erabiltzen dituztela.

Iruzurraren adierazleak:

- Zerbitzu-hornitzailea ezin da aurkitu enpresen direktorioetan, Interneten, Googlen edo beste bilatzaile batzuetan, etab.;
- Zerbitzu-hornitzaileen helbideak ez daude;
- Zerbitzu-emaileak aurkeztutako zerrendako helbideak edo telefono-zenbakiak faltsuak dira;
- Paradisu fiskal batean inskribatutako enpresa batera jotzen da.

16. Produktuak ordezkatzeari

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratuan zehaztutako artikulua kalitate apalagoko beste batzuekin ordezketa da, erosleak horren berri izan gabe. Kasurik txarrean, produktuaren ordezkapenak biziak arriskuan jar ditzake, adibidez, azpiegituraren edo eraikinetako akatsengatik. Ordezkapena bereziki erakargarria da kalitate handiko materialak behar dituzten kontratuetan, eta horien ordezkari antzeko itxura duten baina askoz

merkeagoak diren beste produktu batzuk erabil daitezke. Batzuetan, detektatzeko zailak diren osagaiak erabiltzen dira. Era berean, bereziki sortutako laginak erabil daitezke ikuskapenean engainatzeko.

Iruzurraren adierazleak:

- Bilgarri ez-ohikoak edo generikoak erabiltzen dira: bilgarriak, koloreak edo marrazkiak, ohikoak ez direnak;
- Espero den itxura ez dator bat benetakoarekin;
- Desberdintasunak daude produktuen identifikazio-zenbakien eta Argitaratuak, katalogoan edo zenbaki-sisteman daudenak;
- Probetan edo funtzionamenduan hautemandako akatsen kopurua batez bestekoa baino handiagoa da, ordezeko pieza goiztiarrak behar dira edo mantentze- edo konpontze-kostuak handiak dira;
- Betetze-ziurtagiriak kualifikatu gabeko edo ziurtatu gabeko pertsona batek sinatuta daude;
- Alde nabarmena dago zenbatetsitako kostuen eta materialen benetako kostuen artean;
- Kontratista atzeratu egiten da, baina azkar errekuperatzen da;
- Serie-zenbakiak ez dira ohikoak edo ezabatuta daude; serie-zenbakiak ez datoz bat fabrikatzailearen bidezko zenbaki-sistemarekin;
- Inbentarioan edo fakturan jasotako artikuluen zenbakiak edo deskribapenak ez datoz bat eskaeran aurreikusitakoarekin.

B. IRUZURRAK ESKULANAREN KOSTUETAN ETA AHOLKULARITZA-ZERBITZUETAN

Iruzur-mekanismo komunak eta errepikariak eta dagozkien adierazleak (alerta-adierazleak)

Eranskin honetan aholkularitza-zerbitzuen esparruko iruzur-mekanismo komunak eta errepikariak aurkezten dira, haien deskribapenarekin eta adierazleekin batera.

Eskulanari dagokionez, kontabilitate-sistemaren kontrol garrantzitsuenak langile indibidualarena eta enplegatuek lan egindako denbora zehaztasunez erregistratzeko erantzukizuna onartzearena dira.

Errekonozimendu orokorra duten mekanismoen zerrenda ez da zehatza:

1. Eskulanaren kostuak

Mekanismoaren deskribapena:

Kanpoko egiaztapen fisiko edo independenterik gabe, eskulana oso erraza da manipulatzeko. Enpresaburu batek nahita adieraz dezake eskulan faltsua, zuzena eta zeharkakoa. Kontua da ea langilearen denbora behar bezala kargatzen den benetan lan egin duen proiektuan. (Baliteke hirugarrenek (fakturak, eskaerak, etab.) lan-kostuak frogatzen dituen dokumentaziorik ez egotea).

Iruzurraren adierazleak:

- Gastuen afektazio-eredu bereizgarriak jarraitzen dira;
- Kargatutako kostuak bat-batean eta nabarmen aldatzen dira;
- Gehiegizko edo gehieneko mugetatik gertuko proiektu/kontratueta kargatutako gastuak murriztu egiten dira;
- Kostuak zeharka kargatzen zaizkien enplegatuen ehuneko neurrigabea dago;
- Enplegatu asko birsailkatu dira zuzenetik zeharkakora edo alderantziz;
- Enplegatu berberak etengabe birsailkatzen dira zuzenekoetatik zeharkakoetara edo alderantziz;
- Kargatutako lan-kostuen barne-kontrolak ahulak dira; langileen ordutegi-fitxak aldeztatik sinatzen dira edo gainbegiraleak betetzen ditu, arkatzez edo ordainketa-aldiaren amaieran;
- Orduak eta euro errealek beti bat datoz edo ia bat datoz aurrekontuan jasotako kopuruekin;
- Egunkariko sarrerak doitu egiten dira kontratuen, I+Gren eta merkataritza-lanaren partiden arteko kostuak aldatzeko;
- Kontu sentikorren kostuak kargatzean, igoera edo gutxitze nabarmenak gertatzen dira;
- Inkoherentziak daude langilearen lan-denborari dagozkion gastuen eta bidaiagastuen artean.

2. Aparteko ordu desorekatuak

Mekanismoaren deskribapena:

Enpresaburu batek aparteko ordu faltsuak adieraz ditzake nahita, aparteko orduengatik kreditu informalik ematen ez bada, baimen gehigarriaren denbora gisa. Kontua da ea langilearen denbora behar bezala kargatzen den benetan lan egin duen proiektuan. Ez dago hirugarrenen dokumentaziorik.

Iruzurraren adierazleak:

- Zuzeneko edo zeharkako profesionalek hainbat proiektutan ordaindu gabeko aparteko ordu asko lan egitea eskatzen da;
- Aldi luze batean, soldatapeko enplegatuetatik egunero lan egindako ordu erregularrak bakarrik kargatzen dira;
- Ordaindu gabeko aparteko orduak kudeatzeko eredu bat dago: lan egindako aparteko orduengatik abantailak;

- Luzatzen diren kontratu/proiektuetan ordaindu gabeko orduetan baino ez da lan egiten.

3. Aholkularitza-zerbitzuak/profesionalak

Mekanismoaren deskribapena (benetako kasu batean oinarrituta):

Zerbitzuek laguntza egokia jaso zuten, aholkularitza-akordioekin, fakturekin eta txosten zehatzekin. Estalitako gaiak kontratistaren eragiketekin lotuta zeuden, eta gomendio egokiak eman ziren eragiketa jakin batzuen eraginkortasuna hobetzeko. Kontratistak praktikan jarri zituen gomendio gehienak. Erabaki aplikagarriak behar bezala zehaztuta zeuden, eta ordainsariak arrazoizkotzat jo ziren.

Hala ere, kontratatutako enpresa batzuen zerbitzuak ez ziren alde zuzen erabili. Akordioetan ez zen zehazten zer zerbitzu emango zituzten enpresek; hala ere, zehazten zen nork emango zituen zerbitzuak eta zer ordu-tarifa aplikatuko zen. Banakako laburpenak ez zeuden eskuragarri. Enpresa berri horien ordainsariak handiagoak ziren. Enpresaren ordezkariak ezin izan zituen ordainsari handienak azaldu, ezta enpresa horiek zer emango zuten zehaztu ere.

Bestalde, fakturretan agertzen ziren zerbitzu gehigarrien deskribapenak lausoak ziren eta akordioari baino ez zioten erreferentzia egiten. Gastua oroharreko prezioan egindako zenbatekoa zen, erabilitako orduak, ordu-tarifa, bidaiak-gastuak edo bestelako gastuak banakatu gabe. Ez zegoen ez bidaiak-txostenik, ez bestelakorik. Ez zegoen informazio gehigarririk enpresa horiei buruz. Enpresaburuak emandako zerbitzuen hitzezko bermeak baino ezin izan zituen aurkeztu.

Azkenik, fakturretan posta-kutxa bat ageri zen helbide gisa, eta enpresak ez ziren agertzen telefono-gidan.

Iruzuraren adierazleak:

- Ez zegoen sinatutako akordio edo kontratu formalik; hala ere, kopuru handiak ordaindu ziren «emandako zerbitzuengatik», oso zehaztapen gutxiko fakturen arabera;

- Akordio edo kontratu formalak zeuden, baina oso lausoak ziren eman beharreko zerbitzuei dagokienez, eta ez zegoen gastuak justifikatzeko beste egiaztatirik, hala nola faktura xehatuak, txostenak edo bidaiak-azterlanak;

- Ordaindutako zerbitzuak legeak edo araudiek babestutako informazioa edo datuak lortzeko, banatzeko edo behar ez bezala erabiltzeko erabili ziren;

- Ordaindutako zerbitzuen helburua zen eskaera baten edukian modu desegokian eragitea, proposamen edo aurrekontu bat ebaluatzea, kontratuak esleitzeko

iturriak hautatzea edo kontratu, aldaketa edo erreklamazio bat negoziatzea, esleipena kontratista nagusiari edo azpikontratista bati zegokion kontuan hartu gabe;

- Ordaindutako zerbitzuak enpresa-praktikak edo interes-gatazkak debekatzen zituen estatutu edo erregelamendu bat urratzen zuen moduan lortu edo eman ziren.

4. Lan-kategoriak

Mekanismoaren deskribapena (benetako kasu batean oinarrituta):

Kontratista batek azken bi urteetan esleitutako denbora- eta material-kontratu bat (T+M) berritzeko egindako proposamenean, ordu-tarifak proposamenak baino nabarmen txikiagoak ziren, administrazio-kategoriari dagokionez izan ezik. Kontratua lizitaziora atera zenean, jatorrizko proposamenak beharrezko langile guztiak zituen. Kontratua esleitu ondoren, kontratistak proposatutakoak baino soldata txikiagoak zituzten langileak kontratatu/jo zituen. Langile kontratatu berri batzuen kualifikazioak zehaztutako betekizunen azpitik zeuden. Kontratistak langile kontratatu berri asko kualifikatu gabeko lan-kategoriatan sailkatu zituen.

Iruzurraren adierazleak

- Alde handiak zeuden proposatutako kostu unitarioen edo kantitateen eta benetako kostuen artean, lan-esparrua edo -premiak aldatu gabe;

- Fakturazioa zereginen arabera egiten zen beti, kontratuan ezarritako gehieneko mailan. Salbuespen bat egon zitekeen, baldin eta kontratuan/eskaeran zehazten bazen zenbat ordu fakturatu behar ziren;

- «Funtsezko enplegatua» gisa proposatutako gizabanako jakin batzuek ez zuten kontratuan lan egiten;

- Proposatutako eskulana ez zen lehendik zeuden langileetan oinarritzen. Joan Kontratazio masiboak beharrezkoak dira. Soldata-tarifa berriak proposamenak baino askoz txikiagoak ziren;

- Langileen gaitasunak ez zetozen bat beren lan-kategoriarako edo kontratuaren zehaztapenetan zehaztutako betekizunekin;

- Enpresak normalean zeharkako gisa kargatzen zituen langileen gastuak kontratura zuzenean kargatu ziren;

- Bazkideen, agenteen, ikuskatzaileen eta bestelako enplegatuen gastuak kargatzean, ez ziren betetzen kontratuaren baldintzak edo enpresak ezarritako kontabilitate-politikak eta -prozedurak.