



# **BERGARAKO UDALEKO IRUZURRAREN AURKAKO PLANA EUROPAKO FUNTSEN KUDEAKETAN**

2022ko uztailaren 18a

## 1.- TESTUINGURUA.

Europako Kontseiluak onartu zuen, 2020ko ekainaren 21ean, NextGeneration EU programa sortzea. Programa hori pizgarri ekonomikora bideratutako tresna da, eta Europar Batasunak bere gain hartutako finantza-arloko neurririk garrantzitsuenetako bat da 2020an COVID-19ak eragindako aurrekaririk gabeko krisiari erantzuteko. Datozen urteetan ere izango ditu ondorioak programa horrek. NextGeneration EU finantza-tresnak, Europako Kontseiluak 2020ko uztailaren 21ean onetsiak, bere baitan hartzen du, elementu nagusi gisa, «Suspertze eta Erresilientzia Mekanismo» bat (hemendik aurrera, SEM): haren helburua Batasuneko estatueta inbertsioa eta erreformak bultzatzea da, hartara, susperraldi jasangarri eta erresilientea lortzeko, eta, aldi berean, justizia sozialean oinarritutako hainbat erreforma ahalbidetzea, bai maila nazionalean, bai eskumenak transferituta dituzten autonomia-erkidegoekin gobernantza partekatuan.

Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoak honako lau helburu nagusi hauek ditu: Europar Batasunaren ekonomia-, gizarte- eta lurralde-kohesioa sustatzea; Europar Batasuna osatzen duten estatu kideen erresilientzia eta doitzeko gaitasuna indartzea; COVID-19ren krisiaren ondorio sozial eta ekonomikoak medeatzea; eta trantsizio ekologiko zein digitalari laguntza ematea. Horiek guztiak bideratuta daude EBko ekonomien hazkunde-potentziala berreskuratzea, krisiaren ondoren enplegua sortzeko politikak sustatzera eta hazkunde jasangarria bultzatzera.

Helburu horiek lortzeko, Europar Batasuneko estatu kide bakoitzak Berreskuratze eta Egoitza Plan bat diseinatu behar du, helburu horiek lortzeko behar diren erreformak eta inbertsio-proiektuak jasoko dituen. Espainiar Estatuko Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planak (aurrerantzean, SEEP) zeharkako lau ardatz ditu, 10 politika-palankatan egituratuta, eta horien barruan hogeita hamar osagai biltzen dira, Planaren inbertsioetarako eta erreformetarako programa koherenteak artikulatzea ahalbidetzen dutenak:

- Trantsizio ekologikoa.
- Eraldaketa digitala.
- Gizarte- eta lurralde-kohesioa eskuratzea.
- Genero-berdintasuna.

Administrazio Publikoa modernizatzeko eta SEEP gauzatzeko premiazko neurriak onartzen dituen abenduaren 30eko 36/2020 Errege Lege Dekretua onartuz, arintze- eta kontrol-neurriak hartu eta jaso ziren. Azaldutakoaren jarraipen gisa, irailaren 29ko HFP/1030/2021 Agindua onartu da, SEEParen kudeaketa-sistema eratzen duena.

Toki-erakundeek, Suspertze eta Erresilientzia Mekanisмотik datozen diru-funtsekin osorik edo partzialki finantzatzutako proiektuen onuradunak diren aldetik, aipatutako HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikuluan bete beharko dute, eta honela xedatzen du artikulua horrek:

*«Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 241/2021 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua Espainiari Suspertze eta Eraldatze Mekanisмотo diru-funtsen onuradun gisa Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko ezartzen dizkion betebeharrak betetze aldera, SEEP programako neurriak betearazten parte hartzen duen erakunde erabakitzaile edo betearazle orok dagozkion arauekin bat datozen neurrien plan bat eduki beharko du,*

*eta plan horrek aukera eman beharko du iruzurraren aurkako zer neurri aplikatu behar dituen eta zer neurri aplikatu behar zaizkion adierazteko».*

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua ezartzen dituen betebeharrak betetze aldera (Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa ezartzen du erregelamendu horrek), entitate orok, SEMeko funtsen onuradun den heinean Europar Batasunaren finantza-interesak babesteari dagokionez, eduki beharko du honako hau: Iruzurraren aurkako neurrien plan bat eduki beharko du eta plan horrek aukera eman beharko dio, dagokion jardun-eremuan, dagozkion funtsak aplikatu beharreko arauen arabera erabili direla bermatzeko eta deklaratzeko, bereziki iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazka prebenitu, detektatu eta zuzentzeari dagokionez.

Europar funtsen testuinguruaz gain, aipagarria da Sektore Publikoko Kontratuen Legeko 64.1. artikulua dioena:

*Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses.*

*1. Los órganos de contratación deberán **tomar las medidas** adecuadas para luchar contra el fraude, el favoritismo y la corrupción, y **prevenir, detectar y solucionar** de modo efectivo los conflictos de intereses que puedan surgir en los procedimientos de licitación con el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.*

## 2.- HELBURUA ETA APLIKAZIO EREMUA

Iruzurraren aurkako Plan honen helburua da iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako gaitan aplikatu eta bete beharreko printzipioak eta arauak ezartzea. Horretarako, iruzurrezko edozein jardueratan disuasio-efektua eragingo duen kultura sustatuko da, iruzurraren prebentzioa eta detekzioa ahalbidetuz eta iruzurrarekin lotutako delituen eta iruzurrarekin lotutako delituen ikerketa erraztuko duten prozedurak garatuz, kasu horiei modu egokian eta une egokian heltzen zaiela bermatzeko.

Plan hau iruzurraren aurkako zikloaren funtsezko lau elementuen inguruan egituratzen da: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena. Horretarako, prebentzio-neurri egokiak eta proportzionatuak hartzea aurreikusten da, egoera zehatzetara egokituak, iruzurraren arriskua murrizteko, eta iruzur efektiboarekin edo potentzialarekin lotutako prozesuen, prozeduren eta kontrolen jarraipen-mekanismoak definitzeko.

### Aplikazio eremu objektiboa

Planean hainbat motako iruzurraren aurkako neurriak zehaztu eta aplikatuko dira Bergarako Udalak eta haren menpeko entitateek sustatu, izapidetu eta edozein modutan kudeatu edo parte hartutako Europar Bat asuneko Funtsekin lotutako eragiketa guztietan, HFP/1030/2021 Aginduaren markoaren baitan.

### Aplikazio eremu subjektiboa

Plan hau nahitaez bete behar dute Udalean zein haren menpeko entitateetan ordaindutako eginkizunak betetzen dituztenek, direla karrerako funtzionarioak, bitarteko funtzionarioak, lan-kontratuko langileak edo konfiantzazko karguak. Era berean, Udaleko gobernu-organoetako kideei ere aplikatuko zaie (aurrerantzean, **Hartzaileei**).

Hartzaile guztiek Plan honetan jasotakoa zorrotz bete beharko dute. Ildo horretan, iruzur-, eroskeria- edo ustelkeria-kasu bat izan daitekeen edozein jardueraren berri eman beharko dute, modu proaktiboan.

Era berean, eta Udalak bere eginkizunak garatu eta gauzatzeko eta zerbitzu publikoak emateko hirugarrenen esku-hartzea eta parte-hartzea behar dela oinarri hartuta, erakunde, organismo eta instituzio publiko edo pribatu, hornitzaile, kontratista, azpikontratatistak edo laguntzaileek (aurrerantzean, **Hirugarrenak**), plan honetan jasotakoa bete beharko dute, Udalarekin edozein motatako harremanak hasi eta mantendu ahal izateko.

### Aplikazio eremu tenporala

Iraupenari dagokionean, Plan hau indarrean egongo da testuinguruaren atalean aipaturiko funtsen kudeaketek irauten dirauten bitartean. Hala ere, kanal etikoaren eta kode etikoaren iraupena mugagabea izango da.

## 3.- IRUZUR ARRISKUEN BALORAZIOA

Udalak konpromisoa hartzen du edozein arrisku penal gauzatzeko moduko jarduerak identifikatzeko, eta, zehazki, iruzurrarekin, ustelkeriarekin eta eroskeriarekin lotutako arriskuak identifikatzeko. Horiek horrela, Udalak iruzurraren arriskua, inpaktua eta probabilitatea ebaluatuko ditu.

Irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6.2 artikuluko bigarren paragrafoan aurreikusitakoa betez, Bergarako Udalak kontrol- eta ebaluazio-tresna hauek ezarri ditu:

a) **Interes-gatazken, iruzurraren prebentzioaren eta gutxieneko estandarrari buruzko ustelkeriaren testa (II. Eranskina)**, zikloko lau arloetako funtsezko alderdiak sartzeko erreferentzia gisa balio izan duena.

Iruzurra kontrolatzeko organoak iruzur-arriskuaren hasierako ebaluazioa egiteko ardura du. Ebaluazioa bi urtetik behin errepikatuko da; hala ere, maiztasun txikiagoz eskatu ahal izango da hala gomendatzen duten egoeretan, hala nola araudi- edo antolaketa-aldaketak, inguruabar berritzaileak agertzean edo iruzurraren aurrean ahulguneak detektatzean.

b) Iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazka prebenitzeko, hautemateko eta zuzentzeko neurriei buruzko erreferentzia edo gida (Aginduaren III.C eranskina). Erreferentzia gida horretan oinarrituta planteatu da honako Iruzurraren Aurkako Plan hau. Plan honen **IV. Eranskinean** balizko iruzurraren arrisku puntu edo egoera zehatzak jasotzen dira. Halaber, adierazle posibleak jasotzen ditu.

#### 4.- IRUZURRAREN AURKA BORROKATZEKO NEURRIAK

Bergarako Udalak, iruzur-arriskuaren autoebaluazioa egin ondoren, iruzurraren aurkako borrokaren zikloaren funtsezko lau elementuen inguruan egituratutako hainbat neurri eta prozedura artikulatzen ditu:

- Prebentzioa
- Detekzioa
- Zuzenketa
- Jazarpena.

##### 4.1. PREBENTZIO-NEURRIAK

###### *A. Adierazpen instituzionala (I. Eranskina).*

Beharrezkotzat jotzen da erakundearen iruzurraren aurkako jarrera ahalik eta gehien adieraztea eta zabaltzea. Horretarako, Bergarako Udalak iruzurraren aurkako adierazpen instituzionala onartzen du Iruzurraren Aurkako Plan honekin batera, osotasun, objektibotasun, kontu-emate eta zintzotasun balioetan oinarrituta. Kanpaina hori ahalik eta gehien zabalduko da barneko eta kanpoko hainbat kanalen bidez.

###### *B. Kode Etikoa (V. Eranskina).*

Bergarako Udalak jokabide-kodea eta printzipio etikoak onartzen ditu, eta enplegatu publiko eta hautetsi guztiek bete beharko dituzte. Kode horrek iruzurra eragin dezaketen zirkunstantzien aurrean espero den jokabidea ezartzen du, eta haren printzipioak jokabide-konpromiso hauetan oinarritzen dira:

- Aplikatu beharreko legeria zorrotz betetzea.
- Baliabide publikoen erabilera egokia
- Osotasuna, profesionaltasuna eta zintzotasuna kudeaketan.
- Informazioaren gardentasuna eta erabilera egokia.
- Onuradunei tratu inpartziala eta ez-diskriminatzailea ematea

- Funtsen kudeaketan Udalaren ospea edo izen ona babestea.

Etika- eta jokabide-kode hori egoitza elektronikoan argitaratu eta langileei helaraziko zaie, denek jakin dezaten eta hedapen handiagoa izan dezaten. Halaber, langile berri bat sartuko balitz, kontratuaren sinadurarekin batera, edo karguaz jabetzearen akta izenpetzearekin batera helaraziko da.

### *C. Interes-gatazkarik ez dagoela adieraztea. (III. Eranskina)*

Kontratatzeko prozeduretan parte hartzen duten guztiek interes-gatazkarik ez dutela adierazten duen adierazpena bete behar dute.

Kide anitzeko organoen kasuan, adierazpen hori dagokion bileraren hasieran egin dezakete bileran parte hartzen duten guztiek, eta Aktan jaso beharko da. Kontratazio Mahaiaren kasuan, B fitxategi elektronikoaren aktan adierazi eta akta hori mahaiko denek sinatu beharko dute. Lizitazio bereko bestelako kontratazio mahaiaren batean pertsona berri batek parte hartuko balu, horrek ere sinatu beharko du.

Era berean, IGEA (interes-gatazkarik ezaren adierazpena) betetzeko betebeharra ezartzen da, laguntza emateko baldintzen barruan interes-gatazka potentziala duten jarduerak egin behar dituzten onuradunek aurkeztu beharreko baldintza gisa.

IGEA (interes gatazkarik ezaren adierazpena) betetzerakoan, zorrotz aplikatu beharko dira Enplegatutako Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 53. artikulua, printzipio etikoei buruzkoa, Euskal Funtzio Publikoari buruzko uztailaren 6ko 6/1989 Legearen 73. artikulua, betebeharrei buruzkoa, eta Sektore Publikoaren abenduaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua, Gardentasunari buruzko abenduaren 1eko 40/2015 Legeari buruzkoa.

Adierazpenak prozesuetan txertatze aldera, lizitazioetan Baldintza Administratibo Zehatzen Agirietan jasoko da lizitazioaileek aurkeztu beharreko dokumentu gisa.

Dagokion espedientearen arduraduna arduratu beharko da espedienteetan aipatu zinpeko aitortpenak jasotzeaz.

### *D. Prestakuntza eta sentsibilizazioa*

Prestakuntza eta informazioa da plana garatzeko eta ezartzeko oinarria. Behar-beharrezkoa da langile guztiak, hierarkia- eta antolaketa-maila guztietan, iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako borrokan giltzarri gisa identifikatzea. Horretarako, berriazko prestakuntza-planetan txertatuko da plan hau, baita udal teknikariei zuzendutako harrera planean eranskin gisa ere.

Era berean, aldian-aldian sentsibilizazio-ekintzak egingo dira, hala nola pilula informatiboak bidaltzea, jardunaldiak, komunikazioak, formakuntza bereziak eta tailerrak, besteak beste.

## 4.2. 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 pertsonak 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: besteak beste, 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 aztertzeke edo arriskuak puntuatzeko tresnak.

Detekzio neurri hau soilik aplikatuko da Europar Batasuneko funtsen baitan planteatutako operazioetan.

### *B. Ikur gorriak*

Kontrol-prozedurek arreta iruzur-arriskuaren puntu nagusietan jartzen dutela ziurtatu behar da, eta horretarako, iruzur-adierazleak edo alerta-seinaleak (bandera gorriak) definitu behar dira, alarma-zeinu, pista edo balizko iruzurraren zantzu gisa balio dutenak.

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

### *C. Kanal etikoa.*

Bergarako Udalak Udalaren web orriaren bidez irregularitasunak salatzeke prozedura hau martxan jarriko du, honako helburu hauekin:

- Gobernu ona eta gardentasuna indartzeko: Udal organo eta erakundeek zerbitzura dauden hautetsiek eta langileek bete behar dituzten printzipio edo arau etikoak eta gobernu eta administrazio onekoak betetzen laguntzeko helburuarekin sortu da postontzia.
- Gatazkak prebenitzeko bitarteko gisa jarduteke: Kanal segurua da, noranzko bikoia, eta udal-administrazioaren eta pertsonen arteko lankidetzak sustatzen du, parte-hartzearen bidez kudeaketa publikoan balio etikoak lantzeko.
- Komunikazioen konfidentziasuna eta komunikatzailearen ukigabetasuna bermatzeko. Postontziak konfidentziasuna 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.
- Salaketaren inguruan egindako kudeaketaren berri emango zaio behin espedienteak itxita.

### 4.3. ZUZENTZEKO ETA JAZARTZEKO NEURRIAK

Usteko iruzurra detektatzeak edo horren susmo oinarrituta izateak prozedura berehala etetea ekarriko du, inguruabar hori ahalik eta lasterren jakinarazi beharke zaie agintaritzak



interesdunei nahiz jarduketan egikaritzean inplikaturako organismoek, eta iruzurraren eragina eduki ahal izan duten proiektu guztiak berrikusi beharko dira.

Zuzentzeko eta Jazartzeko neurrien ezarpenean azpimarragarria da **Iruzurra Kontrolatzeko Organoaren** figura. Udalean iruzurraren aurkako neurriak behar bezala aplikatzen direla ziurtatzea du helburu eta honako kideez osatuta egongo da:

- Idazkaria
- Kontu-hartzailea
- Kontratazio Teknikaria

Iruzurraren aurkako neurrien ezarpena bermatzeko, departamendu edo zentro kudeatzaile guztiek zazpi (7) lan eguneko epean eskatzen dieten informazio- eta lankidetzaren emateko betebeharra dute.

Iruzurra kontrolatzeko organoak kudeaketa-sistema informatikoetan dagoen informazioa kontsultatu eta aholkularitza zein teknikoak ematea eskatu ahal izango ditu.

Iruzurra kontrolatzeko organoak eginkizun hauek izango ditu:

1. Iruzur-arriskua aldizka ebaluatzea, gerta daitezkeen iruzurrak prebenitu eta detektatzeko barne-kontrol eraginkorra dagoela ziurtatuz.
2. Iruzurraren aurkako politika eta iruzur-saiakerak prebenitzeko, detektatzeko, zuzentzeko eta jazartzeko aukera emango duten beharrezko neurrien diseinua proposatzea.
3. Udaleko gainerako langileak kontzientziatzea eta prestatzea.
4. Iruzurraren susmorik izanez gero, espedientea irekitzea, jarraian zehaztutako prozedura errespetatuta.
5. Alkateari edo dagokion organo eskudunari, iruzurraren aurkako espedientearekin lotutako irizpenaren berri ematea. Irizpen horretan iruzurraren inguruko ondorioak azalera erakutsi, eta horretaz gain, neurriak proposa ditzake.

Honakoa da iruzur espedientearen prozedura:

- Behin salaketa bat jasota edo iruzurraren zantzurik egonez gero, iruzur espedientea irekiko du Iruzurra Kontrolatzeko Organoak.
- Instrukzio egintza hauek egin ahal izango ditu:
  - o Informazioa biltzea
  - o Dagokion txostenak zein azalpenak eskatu.
  - o Prozedura jakin baten premiazko etetea erabakitzea.
- Behin Instrukzio egintzak burututa, ustezko iruzur egileari entzunaldia emango zaio eta dagokion frogak zein alegazioak aurkezteko aukera izango du.
- Instrukzio egintzak eta entzunaldia amaituta, irizpena igorriko du Iruzurra Kontrolatzeko Organoak eta Alkate edo organo eskudunari helaraziko dio egoki irizpideak zein diren.

Horiek horrela, Alkateak edo organo eskudunak honako neurriak har ditzake:

- Neurri zuzentzaileak proposatzea



- Prozeduran atzera egitea.
- Iruzurrarekin lotutako proiektuak bertan behera uztea.
- Dagokion organoei komunikatzea (Ministerio Fiskala, Epaitegia, OLAF, Giza Baliabideen arduraduna...)
- Diziplina-zehapenak edo bestelako administrazio-neurriak hartzea.

## 5.- 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).

**IRREGULARTASUNA:** Europako Erkidegoen finantza-interesak babesteari buruzko Kontseiluaren 1995eko abenduaren 18ko 2988/95 (EE, Euratom) Erregelamenduaren ondorioetarako, «Irregularitasun» terminoa kontzeptu zabala da, eta eragile ekonomikoek egindako irregularitasunak hartzen ditu, nahita egindakoak izan edo ez. 2988/95 (EE, Euratom) Erregelamenduaren 1. artikuluko 2. paragrafoak honela definitzen du irregularitasuna: «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 aitopenenak 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 aitortzen 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 ustelek 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

hirugarrentzat, 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, kidesun 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 pribatuek bere funtzioen edo betebeharren egikaritzea 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 edo interes pribatuen arteko gatazka dakar, eta enplegatu publikoak interes pertsonalak ditu betebeharraren edo erantzukizun ofizialak modu bidegabean betetzeko. Onuradun baten kasuan, gatazka sortuko litzateke funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharraren edo funtsen interes pribatuen artean, horiek modu bidegabean eragin baitezakete betebeharraren edo interes pribatuen artean.

**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 eratzten da.

Erakunde bakoitzak alerta-adierazleak garatu behar ditu iruzur-mekanismoak 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 hartzea.

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

## 6.- DATUEN PERTSONALEN BABESA

Bergarako Udalak Plan honen esparruan bildutako datuak izango dira salaketak kudeatu, izapidetu eta erantzuteko eta, hala badagokio, irregulartasunak ikertzeko. Salatzailearen identitatea gordeko da une oro, eta salaketa bera ere anonimoa izan daiteke.

Beste administrazio publiko bati edo besteren bati laga edo jakinarazi ahal izango zaizkie 3/2018 Lege Organikoan aurreikusitako kasuetan –abenduaren 5eko 3/2018 Lege Organikoa, Datu Pertsonalak Babesteari eta Eskubide Digitalak Bermatzeari buruzkoa–.

Indarrean dagoen araudiak babestutako eskubideak erabili ahal izango dira, helbide honetara zuzenduta:

- Arduraduna: Bergarako Udala
- San Martin Agirre plaza, 1 20570 Bergara

Datuen Babeserako Ordezkararen harremanetarako posta helbidea honakoa: [dbo@bergara.eus](mailto:dbo@bergara.eus)

Informazio gehiago Udalak webgunean argitaratutako Pribatutasun Atalean dago eskuragarri, hain zuzen ere, Datu-Tratamendu Jardueren Erregistroan.

## 7. PLANAREN EXEKUZIOA ETA KOMUNIKAZIOA

Plana gauzatzeko eta komunikatzeko hartu beharreko neurriak Alkateak hartuko ditu.

## I. ERANSKINA: BERGARAKO UDALAREN ADIERAZPENA

Bergarako Udalak, bere eskumenen esparruan, iruzurraren aurkako politika indartzeko konpromisoa hartu du bere eginkizunen garapenean. Horretarako, arau juridiko, etiko eta moralak betetzeko estandar zorrotzak bere gain hartuko dituen tresna egokia ezarri nahi du; integritatearen, objektibotasunaren eta zintzotasunaren printzipioetan oinarrituta. Halaber toki-erakunde honek apustua egin nahi du iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako kultura bat garatu eta areagotzeko, udalarekin harremanetan dauden edo harekin parte hartzen duten eragile guztiak kontuan hartuko dituena.

Ildo horretan, Bergarako Udalak **kultura etiko bat sustatu** nahi du erakundearen barruan, iruzurrezko jokabideak edo jarduerak sorraraziko ez dituen eta horiek prebenitzea eta antzematea erraztuko duena.

Iruzurraren aurkako plan honek Alkatetzaren eta osoko bilkuraren eskumeneko gastuei, kontratazioei eragiten die; gastuak onartzeko espedienteen legezketasuna, segurtasuna eta gardentasuna babesten ditu; iruzurra kontrolatzeko organoa izendatzeko eta funtzio eta kontrol sistema berriak esleitzeko erabiltzen da.

Barne-kontrolko sistema bat ezarri nahi da, iruzurrezko edozein jardura prebenitzeko eta, ahal den neurrian, detektatzeko eta, hala badagokio, horren ondorioak zuzentzeko. Horretarako, osotasun-, inpartzialtasun- eta zintzotasun-printzipioak hartu nahi dira kontuan bere eginkizunak betetzean.

Bide horretan, Bergarako Udalak Kanal Etikoaren bidez eta Iruzurra Kontrolatzeko Organoaren ardurapean, antzeman daitezkeen irregulartasunak edo iruzurraren eta ustelkeriaren susmoak kudeatuko ditu, eta iruzurraren aurkako koordinazio-erakunde eta -zerbitzuekin elkarlanean arituko da une oro.

Plan hau udalaren webgunean eta gardentasun atarian argitaratuko da.

Horrenbestez, Bergarako Udalak Iruzurraren Aurkako Plana onartzeko konpromiso instituzionala hartu du, HFP/1030/2021 Aginduaren 6.5 artikulua xedatutako nahitaezko edukia eta epeak kontuan harturik. Zehazki, honako jardura hauek egiteko konpromisoa hartzen du, besteak beste:

1. Arriskuen analisia eta ebaluazioa
2. Kode etiko bat idaztea.
3. Kanal Etikoa izatea.
4. Interes-gatazkak prebenitzeko politika idaztea.
6. Prestakuntza eta kontzientziak iruzurraren prebentzioaren arloan.
7. Iruzurra Kontrolatzeko Organoa izendatzea.

Bereziki, konfidentzialtasun-printzipioa errespetatuz, Iruzurraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalarekin lankidetzan arituko da. Iruzurraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionala da Iruzurraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoarekin (OLAF) elkarlanean iruzurraren aurka Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko ekintzak antolatzeaz arduratzen den organoa.

Azken batean, Bergarako Udalak **zero tolerantziako politika** hartzen du iruzurrarekiko, eta barne kontrolerako sistema bat ezartzen du, ahal den neurrian iruzurrezko edozein



jarduera prebenitu, detektatu eta, hala dagokionean, horren ondorioak zuzentzeko. Hartara, Udalak bere egiten ditu integritate, inpartzialtasun eta zintzotasun printzipiok.

## II. 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 jarraiki erabili direla iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez? Etahorrela, bere jardueraren 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 egiaztatu duzue?				
<b>Prebentzioa</b>				
3. Badaukazue iruzurraren aurka borrokatzeko maila goreneko konpromisoa hartzen duen adierazpenik?				
4. Eginda duzue arrisku espezifikoak, horien eragina eta gertatzeko probabilitatea identifikatzen dituen autoebaluaziorik eta aldian-aldian berrikusi duzue?				
5. Kode etikoa zabaldu duzue eta oparien politikari buruzko informazioa eman duzue?				
6. Etika Publikoa sustatzen duen eta iruzurra detektatzea errazten duen prestakuntzarik eman duzue?				
7. Interes-gatazkak ebazteko prozedurarik prestatu duzue?				
8. Bertan esku hartutako guztiek interes-gatazkarik ez izateari buruzko adierazpenik bete duzue?				
<b>Detekzioa</b>				
9. Iruzur-adierazlerik edo alerta-seinalerik (ikur gorriak) zehaztu duzue eta horiek detektatzeko moduan dauden langileei jakinarazi dizkiezue?				
10. Datuak aztertzeke edo arriskuak puntuatzeko tresnarik erabiltzen duzue?				
11. Badago biderik hala nahi duten guztiek salaketak aurkezteko?				

Galdera	Betetze-maila			
	4	3	2	1
12. Badago salaketak aztertzeke eta zuzenketak proposatzeko ardura duen unitaterik?				



<b>Zuzenketa</b>				
13. Iruzurraren eragina ebaluatu eta sistemikotzat edo unean unekotzat jo duzue?				
14. Iruzurrak eragindako proiektuak edo horien zatiak kendu dituzue horiek Berreskuratze eta Erresilentziarako Mekanismoak (BEM) finantzatu dituenean edo finantzatu behar dituenean?				
<b>Jazarpena</b>				
15. Erakunde betearazleari, erakunde erabakitzaileari edo agintaritzaren arduradunari, dagokionaren arabera, gertatutakoak eta hartutako neurriak jakinarazi dizkiozue?				
16. Hala dagokionean, herrialde bakoitzaren edo Europako Batasunaren Herri Agintarien edo fiskaltza eta auzitegi eskudunen aurrean zigortzeko moduko egitateak salatu dituzue?				
<b>Puntu guztizko partziala.</b>				
<b>Puntuak guztiak.</b>				
<b>Gehieneko puntuak.</b>				
<b>Puntu erlatiboak (puntu guztiak/gehieneko puntuak).</b>				

Oharra: 4 gehieneko betetzearen baliokidea da

### 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 egikaritze inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia, afektibitatea, 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 desitxuratzeko, prozeduraren gardentasuna bermatzea eta hautagai eta lizitzaile 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, ordezkari 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: 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 baieztatzeko. 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

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.

#### 1. Eroskeria eta eragin ustela

##### Mekanismoaren deskribapena:

Askotan, «Baliotzko 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. Eroste emandako edo 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.

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.

### Iruzuraren adierazleak:

Eroskeria eta legez kanpoko komisioren 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;
- Kontratistak legez kanpoko komisiok 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-interesen 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.

### Iruzuraren 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.

Lizitatuak 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 lizitatuarekin,

Azpiktratatzen 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, lizitatuaren kopurua mugatua izan behar da, eta guztiek konspirazioan ados egon behar dute. Lizitatu berria edo ez-laguntzaileria agertzen bada, prezioaren inflazioa agerikoa izango da. Hori saihesteko, konspiratuak beste enpresa batzuk erosi ahal izango dituzte, eskaintzarik aurkez ez dezaten, edo bitarteko sinesgarriagoak erabili parte hartzeari uko egiteko. Konspiratuak hornitzaileak eta azpiktratatistak ere hertsatu ditzakete, enpresa ez-laguntzailerik lan egin ez dezaten, haien monopolioa babesteko.

### ***Eskaintzak txandakatzea***

Konspiratuak txandakatu egiten dira eskaintza osagarriak aurkezteko edo lizitazioan parte hartzeari uko egiteko; horrela, eskaintzarik baxuena aurkezten duen lizitatu 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 laguntzailerak 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 lizitazioerako kolusio-mekanismoetan parte hartzen dute – Batzuetan, «Lehiakideak» diren enpresetan finantza-interesak dituzte –, eta prezioen zati bat puztuta jasotzen dute.

#### Iruzuraren 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;
- Lizitatu guztiek prezio altuak aurkezten jarraitzen dute;
- Eskaintzetako prezioak jaitsi egiten dira lizitatu berri bat lehiaketan sartzen denean;
- Irabazleak eskualdearen, zereginaren edo obra motaren arabera txandakatzen dira;

- Galtzen duten lizitzaileak azpikontratatuak dira;
- Lizitzaileen arteko konexioen ebidentzia (etxebizitza komunak, telefonoak...)
- Enpresa berberak lehiatzen dute beti, eta beste batzuek ez
- Informazio erabilgarria partekatu izanaren ebidentzia

#### **4. Eskaintza desorekatuak aurkeztea**

##### Mekanismoaren deskribapena:

Iruzur-mekanismo horretan, langile kontratatzaileek barne-informazio erabilgarria ematen diote erraztutako lizitzaile bati, beste lizitzaile 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 lizitzaileari erantzuteko jarraibideak ematea). Informazio horri esker, enpresa mesedetuak beste lizitzaileek baino prezio baxuagoa aurkez dezake, eta prezio baxuagoa eskaintzen du azken kontratuan sartuko ez den partidan. Eskaintza desorekatuak aurkeztea da iruzur-mekanismoak 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 kontratuetan eta beste kontratu tekniko batzuetan.

Zehaztapen murriztaileegiak 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.

##### Iruzurraren adierazleak:

- Lizitzaile bakar batek edo lizitzaile gutxik 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 lizitatuak 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 lizitatu bati proposamen tekniko edo finantzario bat egiten laguntzeko. Informazio hori, adibidez, gutxi gorabeherako aurrekontuei, hobetsitako konponbideei edo lehia-eskaintzen xehetasunei buruzkoa izan daiteke.

### Iruzurraren 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 manipulatzeko

### Mekanismoaren deskribapena:

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

### Iruzurraren adierazleak:

- Beste lizitatuak 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;
- Lizitatuak kualifikatu bat deskalifikatu egingo da, zalantzarik 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 eredia errepikatzen bada eta zalantzazkoa bada.

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

### Iruzuraren 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-emaila bati bakarrik bidaliko zaio.
- Kontratu txikia behin eta berriz gehiegikeriaz erabiltzea kontratista berei esleituta
- Kontratu txikia behin eta berriz erabiltzea eskaintzarik eskatu gabe

## 9. Kontratuen nahasketa

### Mekanismoaren deskribapena:

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

### Iruzuraren adierazleak:

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

## 10. 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.

## 11. 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.

## 12. Kontratuaren zehaztapenak ez betetzea eta produktuak ordeztzea

### 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 eraikitzeako proiektuetan bide-azpiegitura egokia ez eraikitzea, etab. Halaber, asmoa posiblea handitzea da, kostuak murriztuz, epeak ez betetzeagatik zigorrak saihestuz, etab. Mekanismo horietako asko zaila da detektatzen aditu independenteek egindako zuzeneko ikuskapen edo probarik gabe. Batzuetan, iruzurgileak ikuskatzaileak erosten saiatzen dira.

### Iruzuraren 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;
- Kontratatikaren gastuen erregistroetan egiaztatzen da, adibidez, ez dituela erosi obretarako behar diren materialak, eta ez duela errentan eman beharrezko ekipamendua edo ez zuela behar besteko eskulanik lantokian (oharra: egiaztapen gurutzatu horiek baliotsuak izan daitezke).

## 13. 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.

Iruzuraren 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 zalantzakoa da edo ez da existitzen;
- 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.

#### **14. Zerbitzu fantasmen 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) Kontratistek 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.

Iruzuraren 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.

#### **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 individualarena eta enplegatuak 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 hirugarrenak (fakturak, eskaerak, etab.) lan-kostuak frogatzen dituen dokumentaziorik ez egotea).

### Iruzuraren adierazleak:

- Gastuen afektazio-eredu bereizgarriak jarraitzen dira;
- Kargatutako kostuak bat-batean eta nabarmen aldatzen dira;
- Gehiegizko edo gehieneko mugetatik gertuko proiektu/kontratuera 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 alde zuzenetik 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 informaliak 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.

### Iruzuraren adierazleak:

- Zuzeneko edo zeharkako profesionalak 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 orduengatiko 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 zuzenetik erabili. Akordioetan ez zen zehazten zer zerbitzu emango zituzten enpresek; hala ere, zehazten zen nor 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, bidaia-gastuak edo bestelako gastuak banakatu gabe. Ez zegoen ez bidaia-txostenik, ez bestelakorik. Ez zegoen informazio gehigarririk enpresa horiei buruz. Enpresaburuak emandako zerbitzuen hitzeko bermeak baino ezin izan zituen aurkeztu.

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

#### Iruzurraren adierazleak:

- Ez zegoen sinatutako akordio edo kontratu formalik; hala ere, kopuru handiak ordaindu ziren «emandako zerbitzuengatik», oso zehaztaper gutxiko fakturen arabera;
- Akordio edo kontratu formalak zeuden, baina oso lausoak ziren eman beharreko zerbitzuei dagokienez, eta ez zegoen gastuak justifikatzeko beste egiaztagiririk, hala nola faktura xehatuak, txostenak edo bidaia-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-gatazkek 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 enplegatu» gisa proposatutako gizabanako jakin batzuek ez zuten kontratuan lan egiten;
- Proposatutako eskulana ez zen lehendik zeuden langileetan oinarritzen.
- 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.



## V. ERANSKINA: ENPLEGATU PUBLIKOEN KODE ETIKOA

### I. ENPLEGATU PUBLIKOEN BETEBEHARRAK. JOKABIDE-KODEA

Bergarako Udaleko langileen eguneroko jarduerak 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 adierazi behar du. Honako hau ezartzen dute artikuluko horiek:

«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 diziplina-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 betebehar ekonomikorik hartuko, eta ez dute esku hartuko pertsona edo erakundeekiko finantza-eragiketetan, ondare-betebeharretan edo negozio juridikoetan, lanpostu publikoko betebeharrekin interes-gatazka eragin bidezake.*

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 dedikatze 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. *Herritarrek, 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.»*

Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuan ezarritakoa alde batera utzita, Europar Batasuneko diru-laguntzen kudeaketan parte hartzen duten pertsonak arreta berezia jarriko dute Kode Etiko hau betetzean 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) 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:

- Europar Batasuneko funtsen bidez finantzatutako 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 eginkizunak inpartzialki eta objektiboki betetzeko, baterako finantzatutako jarduketan onuradunekin familia-arrazoiak, arrazoi afektiboak, kidesun 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.

## II. INTERES GATAZKAK

Kontu berezia izango da langile publikoek interes-gatazkarik sor ez dezaten, Europar Batasuneko funtsek finantzatutako eragiketetan, kontratazio-prozedurei eta laguntza publikoak emateari dagokienez.

### A) Kontratazio publikoa.

— Interes-gatazkako 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.

— Europar Batasuneko funtsekin finantzatutako laguntzak hautatzeko, emateko eta kontrolatzeko prozesuetan parte hartzen duten enplegatu publikoek ez dute parte hartuko interes pertsonala duten gaietan.

— Interes-gatazka sortzen bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

Etika eta Jokabide Kode honen printzipioak ulertzea eta betetzea Europar Batasuneko funtsekin finantzatutako 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, aurrekoez 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 betebeharra ere.

## III. 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, komisorik 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 desagokoa badute.

Era berean, langileek eta kargudunek ezin dute oparirik, ordainketarik, komisorik 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.

#### IV. 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-etorrien gastuak.



# PLAN DEL AYUNTAMIENTO DE BERGARA CONTRA EL FRAUDE EN LA GESTIÓN DE LOS FONDOS EUROPEOS

18 de julio de 2022

## 1.- CONTEXTO

El Consejo Europeo aprobó el 21 de junio de 2020 la puesta en marcha del programa NextGeneration EU. Se trata de un programa que tiene como objetivo estimular la economía, y es una de las medidas financieras más importantes adoptadas por la Unión Europea para responder a la crisis sin precedentes provocada en el 2020 por el COVID-19. El programa seguirá funcionando también durante los próximos años. El programa NextGeneration EU, aprobado por el Consejo Europeo el 21 de julio de 2020, incluye como elemento principal un Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (en adelante, MRR), cuyo objetivo es impulsar la inversión y las reformas en los estados de la Unión Europea para así lograr una recuperación sostenible y resiliente y, al mismo tiempo, posibilitar diversas reformas basadas en la justicia social, tanto a nivel nacional como en gobernanza compartida con aquellas autonomías que tengan transferidas las competencias correspondientes.

El Mecanismo de Recuperación y Resiliencia tiene cuatro objetivos principales: fomentar la cohesión económica, social y territorial de la Unión Europea; fortalecer la resiliencia y la capacidad de ajuste de los estados miembros de la Unión Europea; reparar los efectos sociales y económicos de la crisis del COVID-19, y apoyar la transición ecológica y digital de la sociedad. Los citados objetivos van dirigidos a la recuperación de los potenciales de crecimiento de las economías de la UE, a fomentar políticas de empleo tras la crisis, y a impulsar el crecimiento sostenible.

Cada país miembro de la Unión Europea debe diseñar un Plan de Recuperación y Resiliencia que incluya las reformas y proyectos de inversión necesarios para alcanzar dichos objetivos. El Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia del estado español (en adelante, PRTR) consta de cuatro ejes transversales, estructurados en diez palancas políticas formadas por treinta componentes que posibilitan la articulación de programas coherentes para las inversiones y reformas del Plan:

- Transición ecológica.
- Transformación digital.
- Cohesión social y territorial.
- Igualdad de género.

Una vez aprobado el Real Decreto 36/2020, del 30 de diciembre, que ratifica las medidas de urgencia para llevar a cabo la modernización de la administración pública y el PRTR, se adoptaron e incluyeron las medidas de agilización y de control. Como continuación de lo citado, se ha aprobado la Orden HFP/1030/2021, del 29 de septiembre, que articula el sistema de gestión del PRTR.

Las entidades locales, en su calidad de beneficiarios de los proyectos parcial o totalmente financiados por los fondos económicos procedentes del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, deben cumplir el artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021, que dispone lo siguiente:

*«Con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones que el artículo 22 del Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, impone a España en relación con la protección de los intereses financieros de la Unión como beneficiario de los fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, 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 adoptar las medidas antifraude que debe*



*y se le deben aplicar».*

Con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones que el artículo 22 del Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, toda entidad beneficiaria de los fondos del SRR debe cumplir las siguientes obligaciones relativas a la protección de los intereses financieros de la Unión Europea: 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.

Además de los relativo a los fondos europeos, cabe mencionar lo que señala el artículo 64.1 de la Ley de Contratos del Sector Público:

*Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses.*

*1. Los órganos de contratación deberán **tomar las medidas** adecuadas para luchar contra el fraude, el favoritismo y la corrupción, y **prevenir, detectar y solucionar** de modo efectivo los conflictos de intereses que puedan surgir en los procedimientos de licitación con el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y la igualdad de trato a todas las personas o empresas candidatas y licitadoras.*

## 2.- OBJETIVO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

El objetivo del presente Plan Antifraude es que sea utilizado en temas relacionados con la lucha contra el fraude y la corrupción, así como establecer los principios y las normas a cumplir. Se impulsará, a tal fin, una cultura que provoque un efecto disuasorio en cualquier actividad fraudulenta, de manera que posibilite su prevención y detección y se desarrollen procedimientos que faciliten la investigación de delitos relacionados con el fraude, para garantizar que se hace frente a dichos delitos en el modo y momento adecuados.

Este Plan se articula en torno a los cuatro elementos fundamentales del ciclo antifraude: prevención, detección, corrección y persecución. Se prevé, a tal fin, utilizar medidas de prevención adecuadas y proporcionadas, adaptadas a situaciones concretas, para así reducir el riesgo de fraude y definir los mecanismos de seguimiento de los procesos, procedimientos y controles relacionados con fraudes efectivos o potenciales.

### Ámbito objetivo de aplicación

El presente Plan definirá y aplicará medidas antifraude de diversa índole en todas las operaciones relacionadas con los fondos de la Unión Europea que el Ayuntamiento de Bergara y las entidades que de él dependen impulsen, tramiten y de un modo u otro gestionen, en el marco de la Orden HFP/1030/2021.

### Ámbito subjetivo de aplicación

El presente Plan es de obligado cumplimiento para quienes realicen labores retribuidas tanto en el ayuntamiento como en las entidades que de él dependen, sea personal funcionario de carrera, interino, trabajador contratado o cargo de confianza. Se aplicará, asimismo, a quienes sean miembros de los órganos de gobierno del ayuntamiento (en adelante, las **personas perceptoras**).

Las personas perceptoras deben cumplir estrictamente lo dispuesto por el presente Plan, y deben informar, de manera proactiva, de cualquier actividad que pueda suponer un caso de fraude, soborno o corrupción.

Asimismo, partiendo de la base de que el ayuntamiento necesita la intervención y la participación de terceras personas para poder desarrollar y llevar a cabo sus funciones, deberán cumplir lo establecido en el presente Plan las instituciones, organismos e instituciones (públicas y privadas), personas o empresas proveedoras, contratistas, subcontratistas y auxiliares (en adelante, **terceras personas**) para poder iniciar y mantener con este ayuntamiento cualquier tipo de relación.

### Ámbito temporal de aplicación

Por lo que a la duración del plan se refiere, este estará vigente mientras dure la gestión de los fondos mencionados en el apartado relativo al contexto. En cualquier caso, la duración del canal ético y del código ético es indefinida.

## 3.- VALORACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE

El ayuntamiento se compromete a identificar las actividades que puedan producir cualquier riesgo penal, concretamente aquellas relacionadas con el fraude, la corrupción y el soborno. Por tanto, el ayuntamiento evaluará el riesgo de fraude, su impacto y la probabilidad de que se produzca. En cumplimiento del segundo párrafo del artículo 6.2 de la

Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, el Ayuntamiento de Bergara aplicará los siguientes instrumentos de control y evaluación:

a) **Test sobre conflicto de intereses, prevención del fraude eta estándar de mínimos (Anexo II)**, que sirve como referencia para insertar los elementos fundamentales de los cuatro apartados del ciclo.

Corresponde al órgano encargado de controlar el fraude la responsabilidad de efectuar la evaluación inicial del riesgo de fraude. Dicha evaluación debe hacerse cada dos años, pero puede solicitarse que se realice con mayor frecuencia en situaciones que así lo exijan: cambios organizativos o normativos, la aparición de circunstancias novedosas o la detección de puntos débiles en la lucha contra el fraude.

b) Referencia o guía para prevenir, detectar y corregir el fraude, la corrupción y el conflicto de intereses (Anexo III.C de la Orden). El presente Plan Antifraude tiene como base la citada guía de referencia. El **Anexo IV** del presente Plan, por su parte, recoge los puntos o situaciones concretas de posibles fraudes, así como sus posibles indicadores.

#### 4.- MEDIDAS PARA COMBATIR EL FRAUDE

El Ayuntamiento de Bergara, tras efectuar la autoevaluación de riesgo de fraude, ha articulado diversas medidas y procedimientos en torno a los cuatro elementos fundamentales del ciclo de la lucha antifraude:

- Prevención
- Detección
- Corrección
- Persecución

##### 4.1. MEDIDAS PREVENTIVAS

###### A. Declaración institucional (**Anexo I**).

Se considera necesario ofrecer la máxima expresión y difusión posibles a la actitud antifraude de la institución. Junto con el presente Plan Antifraude, el Ayuntamiento de Bergara aprueba, a tal fin, una declaración institucional contra el fraude, basada en criterios de integridad, objetividad, dación de cuentas y honestidad. Dicha campaña tendrá la máxima difusión posible, utilizando canales tanto internos como externos.

###### B. Código ético (**ANEXO V**).

El Ayuntamiento de Bergara ha aprobado un código ético y unos principios éticos que debe cumplir todo el personal público y los cargos electos. Dicho código establece el comportamiento que debe mantenerse ante circunstancias que puedan provocar casos de fraude, y sus principios se basan en los siguientes compromisos de conducta:

- Cumplimiento estricto de la legislación aplicable.
- Uso correcto de los recursos públicos.
- Integridad, profesionalidad y honradez en la gestión.

- Transparencia de la información, y uso correcto de esta.
- Trato imparcial y no discriminatorio a los beneficiarios.
- Defensa de la reputación y del buen nombre del ayuntamiento en la gestión de los fondos.

Dicho código ético y de comportamiento se publicará en sede electrónica y se enviará a las trabajadoras y trabajadores, para que lo conozcan y tenga una mayor difusión. Asimismo, al contratar una nueva trabajadora o trabajador se le entregará el citado código al firmar el contrato o el acta de asunción del cargo.

### *C. Declaración de ausencia de conflicto de intereses. (Anexo III)*

Quienes formen parte en procedimientos de contratación deberán cumplimentar la declaración en la que afirman que no incurrir en conflicto de interés alguno.

En el caso de órganos de varios miembros, dicha declaración puede hacerla al comienzo de la reunión correspondiente cada participante en la misma; posteriormente, debe ser recogida en el acta. Por lo que a la Mesa de Contratación se refiere, debe incluirse en el archivo electrónico B, y la totalidad de los miembros de la Mesa deben firmar el acta. Si participa otra persona en alguna otra mesa de contratación de la misma licitación, también deberá firmar la declaración.

Se establece, asimismo, la obligación de cumplimentar la DACI (Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses) como condición a cumplir por las personas beneficiarias que deben realizar las actividades que puedan conllevar un riesgo potencial de conflicto de intereses.

Al cumplimentar la DACI (Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses), debe aplicarse estrictamente el artículo 53 del texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, relativo a los principios éticos, el artículo 73 de la Ley 6/1989 —de 6 de julio—, de Función Pública Vasca, relativo a las obligaciones, y el artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de diciembre, relativo a la transparencia.

Para insertar la declaración en los procesos, deberá incluirse en las licitaciones (en el apartado de la Cláusula de Condiciones Administrativas Particulares) como documento a presentar por las personas y empresas licitadoras.

Quien se responsabilice del correspondiente expediente debe encargarse de recoger las citadas declaraciones juradas.

### *D. Formación y sensibilización*

La formación y la sensibilización son la base para el desarrollo y la aplicación del plan. Es absolutamente necesario que todo el personal de todos los niveles jerárquicos y organizativos se identifique como clave en la lucha contra el fraude y la corrupción. Por consiguiente, el presente plan se insertará en los planes de formación específicos, así como en el plan de acogida dirigido al personal técnico municipal, a modo de anexo.

Asimismo, se realizarán —esporádicamente— acciones de sensibilización tales como el envío de píldoras informativas, jornadas, comunicaciones, formaciones especiales y talleres, entre otras.

## 4.2. MEDIDAS DE DETECCIÓN

#### *A. Verificar la DACI (Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses) con información procedente de otras fuentes.*

Hay que contrastar la DACI (Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses). Los mecanismos de verificación deben prestar atención a la información de la DACI, que debe ser analizada teniendo en cuenta otro tipo de informaciones:

- 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» recogidas en el apartado siguiente (véase el apartado B).
- Controles aleatorios: la comprobación de la información podrá realizarse, entre otros, a través de las bases de datos de los registros comerciales, la base de datos nacional de subvenciones, los expedientes de los trabajadores (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) y mediante las herramientas de análisis de datos o de puntuación de riesgos.

Dicha medida de detección se aplicará únicamente en las operaciones relacionadas con los fondos europeos.

#### *B. Banderas rojas*

Es necesario asegurar que los procedimientos de control focalicen la atención sobre los puntos principales de riesgo de fraude. Para ello, hay que definir indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) que sirvan de alarma, de pista o de indicio de supuestos 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». Dicho catálogo se encuentra en el **Anexo IV**, y se puede utilizar en el ayuntamiento. Contiene indicadores que avisan de que se está llevando a cabo una actividad fraudulenta.

#### *C. Canal ético.*

El Ayuntamiento de Bergara pondrá en marcha, desde su página web, este procedimiento de denuncia de irregularidades, para:

- Reforzar la buena gobernanza y la transparencia. El buzón ha sido creado para ayudar a que se cumplan las normas y principios éticos, de buena gobernanza y administración que deben observar los cargos electos y el personal al servicio de los órganos e instituciones municipales.
- Para que actúe como herramienta de prevención de conflictos. Se trata de un canal seguro, bidireccional; fomenta la colaboración entre la administración municipal y las personas, para impulsar, mediante la participación, los valores éticos en la gestión pública.
- Garantizar la confidencialidad de las comunicaciones y la intangibilidad del comunicador. El buzón garantiza en todo momento la confidencialidad. La persona

que efectúa la comunicación tiene derecho a que su identidad laboral e integridad se preserven eficazmente y a permanecer en el anonimato en el ámbito digital, en caso de que opte por una comunicación anónima.

- Una vez cerrado el expediente, se le informará de la gestión realizada en torno a su denuncia.

#### 4.3. MEDIDAS PARA CORREGIR Y PERSEGUIR EL FRAUDE

La detección de posible fraude, o su sospecha fundada, conllevará la inmediata suspensión del procedimiento concreto en el que se detecte, 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 todos aquellos proyectos que hayan podido estar expuestos al mismo.

A la hora de aplicar las medidas de corrección y persecución, cabe destacar la figura del órgano de **Control del Fraude**. Dicho órgano tiene como objetivo garantizar que se aplican correctamente las medidas antifraude en el ayuntamiento, y está formado por:

- La secretaria o secretario
- La interventora o interventor
- La técnica o técnico de contratación

Para garantizar la aplicación de las medidas antifraude, todo el personal gestor de los departamentos y centros tiene la obligación de colaborar y de entregar la información que se les solicita en el plazo de siete (7) días laborables.

El órgano de control del fraude puede consultar la información existente en los sistemas de gestión informáticos, así como solicitar asesoría técnica.

Las funciones del órgano de control del fraude son las siguientes:

1. Evaluar periódicamente el riesgo de fraude, y garantizar un control interno eficaz para prevenir y detectar posibles fraudes.
2. Proponer el diseño de la política antifraude y de las medidas necesarias para prevenir, detectar, corregir y perseguir los intentos de fraude.
3. Concienciar y formar al resto del personal del ayuntamiento.
4. Abrir un expediente, en caso de que exista sospecha de fraude, respetando el procedimiento que se detalla a continuación.
5. Informar a la alcaldesa o al órgano competente del informe relativo al expediente antifraude. En dicho informe, el órgano debe mostrar los efectos del fraude, y puede proponer medidas para corregirlo y prevenirlo.

El procedimiento del expediente de fraude es el siguiente:

- Si recibe una denuncia o encuentra indicios de fraude, el Órgano de Control del Fraude debe abrir un expediente.
- Los actos de instrucción a realizar son los siguientes:
  - o Recoger información.



- Pedir los informes y las explicaciones pertinentes.
- Decidir la suspensión urgente de un determinado procedimiento.
- Una vez realizados los actos de instrucción, se ofrecerá trámite de audiencia a la persona que supuestamente haya cometido el fraude, quien podrá presentar las pruebas y alegaciones que considere oportunas.
- Finalizados los actos de instrucción y la audiencia, el órgano de Control del Fraude emitirá un informe y se lo enviará a la alcaldesa o al órgano competente correspondiente para que adopte las medidas oportunas.

He aquí las medidas que pueden adoptar la alcaldesa o el órgano competente:

- Proponer medidas correctoras.
- Desistir del procedimiento.
- Cancelar los proyectos relacionados con el fraude.
- Comunicar los hechos a los órganos correspondientes (ministerio fiscal, juzgado, OLAF, responsable de Recursos Humanos...).
- Imponer sanciones disciplinarias u otras medidas administrativas.

## 5.- GLOSARIO

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

**IRREGULARIDAD:** A los efectos del Reglamento 2988/95 del Consejo (CE, Euratom), de 18 de diciembre de 1995, el término «irregularidad» es un concepto amplio que abarca las irregularidades cometidas por los agentes económicos, sean estas voluntarias o no. El párrafo 2 del artículo 1.2 del Reglamento 2988/95 (CE, Euratom) define así la irregularidad: «Constituirá irregularidad toda infracción de una disposición del Derecho comunitario correspondiente a una acción u omisión de un agente económico que tenga o tendría por efecto perjudicar al presupuesto general de las Comunidades o a los presupuestos administrados por éstas, bien sea mediante la disminución o la supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por cuenta de las Comunidades, bien mediante un gasto indebido».

**FRAUDE:** El artículo K.3 del Tratado de la Unión Europea, relativo a la defensa de los intereses financieros de las Comunidades Europeas, define de la siguiente manera el «fraude» en el gasto: el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos debido al incumplimiento general de los presupuestos administrativos o de anteriores presupuestos de la Unión Europea.

A) En el capítulo de gastos no relacionados con los contratos públicos, cualquier acción u omisión relativa a:



- El tratamiento, uso o 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 o gestionados por el ayuntamiento.
- 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 la persona autora u otra persona, 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 y gestionados por el ayuntamiento;
- 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 el capítulo de ingresos, cualquier acción u omisión relativa a:

- El uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la restricción ilegal de recursos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión o en su nombre y gestionados por el ayuntamiento;
- El incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información que tenga el mismo efecto;
- La utilización ilícita, con el mismo fin, de un beneficio obtenido legalmente.

D) En los ingresos procedentes de recursos propios del IVA, cualquier acción u omisión realizada por una red fraudulenta transfronteriza en lo que se refiere a:

- El uso o la presentación de declaraciones o documentos del IVA falsos, inexactos o incompletos, causando una pérdida para los intereses financieros de la Unión.
- El incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información sobre el IVA que tenga el mismo efecto, o
- Presentar declaraciones correctas del IVA, no cumplir con el pago o crear un derecho ilegal a la devolución del IVA para cometer fraude y ocultarlo.

**CORRUPCIÓN:** La descripción que hace la Comisión del término «corrupción» es bastante laxa: abuso de poder de un puesto público con el fin de obtener beneficios privados. Los pagos corruptos facilitan muchos otros tipos de fraude, como la facturación falsa, los gastos fantasmas o el incumplimiento de las condiciones contractuales. La forma más frecuente son los pagos corruptos o los beneficios de carácter similar: una persona receptora (corrupción pasiva) acepta el soborno de una persona donante (corrupción activa) a cambio de un favor.

**CORRUPCIÓN ACTIVA:** La acción de toda persona que prometa, ofrezca o conceda, directamente o a través de una persona intermediaria, una ventaja de cualquier tipo a una persona funcionaria, para ella o para una tercera persona, 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 una persona funcionaria que, directamente o a través de una persona intermediaria, pida o reciba ventajas de cualquier tipo, para ella o para terceras personas, 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 (Anexo III C de la Orden HFP 1030/2021):

**Conflicto de intereses aparente:** Se produce cuando los intereses privados de una persona empleada pública o beneficiaria son susceptibles de comprometer el 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 una persona empleada pública o beneficiaria 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 una persona empleada pública o en el que dicha persona tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de una persona beneficiaria 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.

**Bandera roja:** Un indicador de alerta o una bandera roja son señales de que se ha producido un hecho inusual que no se corresponde con el funcionamiento normal, y se materializa como señal de alarma, pista o indicio de posible fraude o corrupción que informa de que hay algo que debe investigarse.

Cada institución debe desarrollar sus propios indicadores de alerta para los mecanismos de fraude más frecuentes y recurrentes, debe definir los procedimientos para aplicar eficazmente dichos mecanismos, debe incluirlos en sus manuales de procedimiento y comunicárselos al personal que pueda detectarlos.

Es muy importante reaccionar ante una bandera roja: obliga tanto a trabajadoras y trabajadores como a responsables a permanecer alerta y a adoptar medidas para confirmar o descartar que hay riesgo de 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.

## 6.- PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES

Los datos recopilados por el Ayuntamiento de Bergara en el ámbito de este Plan serán utilizados para gestionar, tramitar, responder y, si procede, investigar las irregularidades. La identidad de la persona denunciante se protegerá en todo momento, y la propia denuncia también puede ser anónima.

Los datos recopilados podrán ser cedidos o comunicados a otras administraciones públicas en los casos previstos por la Ley Orgánica 3/2018, del 5 de diciembre, relativa a la Protección de Datos Personales y a la Garantía de Derechos Digitales.

Para disfrutar de los derechos que garantiza la normativa vigente, diríjase a la siguiente dirección:

- Responsable: Ayuntamiento de Bergara
- San Martín Agirre plaza 1, 20570 Bergara

La dirección de la persona delegada para la Protección de Datos es la siguiente: [dbo@bergara.eus](mailto:dbo@bergara.eus).

Más información, en el Apartado de Privacidad de la página web del ayuntamiento, en el Registro de Actividades del Tratamiento de Datos.

## 7. EJECUCIÓN Y COMUNICACIÓN DEL PLAN

Las medidas para llevar a cabo y comunicar el Plan las adoptará la alcaldesa.

## ANEXO I: DECLARACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE BERGARA

El Ayuntamiento de Bergara se compromete a reforzar la política contra el fraude en el desarrollo de sus actividades, dentro de su ámbito de competencia, para lo cual quiere aplicar un instrumento adecuado, que asuma los estrictos estándares de cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales, sobre la base de los principios de integridad, objetividad y honestidad. Asimismo, esta institución local apuesta por desarrollar e incrementar una cultura de lucha contra el fraude y la corrupción, una cultura que tenga en cuenta a la totalidad de agentes relacionados con el ayuntamiento o que participen en él.

En ese sentido, el Ayuntamiento de Bergara quiere impulsar dentro de la institución una cultura ética que no origine actitudes o actividades fraudulentas y que facilite la prevención y detección de estas.

El presente Plan Antifraude afecta a los gastos de la Alcaldía y del pleno municipal, así como a las contrataciones; protege la legalidad, seguridad y transparencia de los expedientes para la aprobación de los gastos, y se utiliza para designar el órgano de control antifraude y asignar las nuevas funciones y sistemas de control.

Se creará, asimismo, un sistema de control interno para prevenir y, en la medida de lo posible, detectar cualquier actividad fraudulenta y, si procede, corregir sus efectos. Los principios de integridad, imparcialidad y honestidad serán los que rijan el citado sistema.

Así pues, el Ayuntamiento de Bergara gestionará —mediante el Canal Ético y bajo la responsabilidad del Órgano de Control Antifraude— las irregularidades que puedan detectarse y las sospechas de fraude y corrupción, colaborando en todo momento con las instituciones y servicios antifraude.

Dicho Plan se publicará en la página web del ayuntamiento y en el portal de transparencia.

Por consiguiente, el Ayuntamiento de Bergara asume el compromiso institucional de aprobar el Plan Antifraude, acatando el contenido y los plazos establecidos por el artículo 6.5 de la Orden HFP/1030/2021. Se compromete, concretamente, a realizar entre otras las siguientes actividades:

1. Analizar y evaluar los riesgos.
2. Redactar un código ético.
3. Tener un código ético.
4. Redactar una política para prevenir los conflictos de intereses.
6. Formar y sensibilizar a su personal en torno a la prevención del fraude.
7. Designar el Órgano de Control del Fraude.

El ayuntamiento colaborará especialmente con el Servicio Nacional de Coordinación contra el Fraude, respetando el principio de confidencialidad. El Servicio Nacional de Coordinación contra el Fraude es —en colaboración con la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF)— el órgano encargado de preparar las acciones de protección de los intereses financieros de la Unión Europea.



Plan de Recuperación,  
Transformación y Resiliencia



Begarako  
Udala



Financiado por  
la Unión Europea

NextGenerationEU

El Ayuntamiento de Bergara adopta una **política de tolerancia cero** para con el fraude, y crea un sistema de control interno que, en la medida de lo posible, prevenga, detecte y, si procede, corrija los efectos de cualquier actividad fraudulenta. Asimismo, el ayuntamiento asume los principios de integridad, imparcialidad y honestidad.

## ANEXO II: TEST SOBRE CONFLICTO DE INTERESES, PREVENCIÓN DEL FRAUDE Y CORRUPCIÓN

Pregunta	Nivel de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. ¿Se dispone de un «Plan de medidas antifraude» que permita garantizar y declarar que los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses? ¿La entidad ejecutora o a la entidad decisora puede garantizar y declarar que ha actuado así en su ámbito de actividad?				
2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?				
<b>Prevención</b>				
3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?				
4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?				
5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?				
6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?				
7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?				
8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?				
<b>Detección</b>				
9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?				
10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?				
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?				
<b>Nivel de cumplimiento</b>				

Pregunta	4	3	2	1
12. ¿Se dispone de alguna unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?				
<b>Corrección</b>				
13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?				
14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MRR)?				
<b>Persecución</b>				
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?				
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?				
<b>Subtotal puntos.</b>				
<b>Puntos totales.</b>				
<b>Puntos máximos.</b>				
<b>Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).</b>				

Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento.



### ANEXO III: DACI - DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES: MODELO

Expediente	
Contrato/Subvención	

Al objeto de garantizar la imparcialidad en la contratación/subvención arriba referenciado, yo, el/la abajo firmante/s (en adelante, «yo»), como participante en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declaro:

**Primero.** Estar informada/informado de lo siguiente:

1. 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».

2. 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 todas las personas o empresas candidatas y licitadoras.

3. 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 estas:

- a) Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquel; ser responsable de la administración de la sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con alguna persona interesada.
- b) 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 cualquiera de las personas interesadas, con quienes administren las entidades o sociedades interesadas y también con las asesoras y asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con dichas personas para el asesoramiento, la representación o el mandato.
- c) Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.
- d) Haber intervenido como perita o perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.
- e) 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 he incurrido 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 mi persona 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 me comprometo a poner en conocimiento del órgano de contratación/comisión de evaluación/órgano de firma del convenio, sin dilación, cualquier situación de 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 y/o judiciales que establezca la normativa de aplicación.

Firma-Fecha	
Nombre y dos apellidos	
DNI	

## ANEXO IV: SEÑALES O BANDERAS ROJAS EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Las banderas rojas son señales de advertencia, pistas o signos de posible fraude. La existencia de una bandera roja no implica necesariamente la existencia de fraude, pero sí indica que un área particular de actividad necesita atención adicional para descartar o confirmar un posible fraude. Se enumeran a continuación las banderas rojas recogidas en los anexos de las notas informativas de la Comisión Europea relativos a los indicadores de fraude EGEF, EGIF y FC.

### A. FRAUDE EN LOS CONTRATOS Y CONTRATACIONES PÚBLICAS

El presente anexo presenta dieciséis mecanismos de fraude comunes y recurrentes del ámbito de los contratos y de la contratación pública, junto con su descripción y sus indicadores.

La **lista** de mecanismos de reconocimiento general **no es exhaustiva, y puede haber más mecanismos**.

Este anexo utiliza, en gran medida, la estructura y contenidos que aplica ACFE en la instrucción de profesionales del ámbito de la prevención y detección del fraude.

#### 1. Soborno e influencia corrupta

##### Descripción del mecanismo:

A menudo, la «cosa de valor» no es dinero (la ambigüedad permite inventar excusas con más facilidad en caso necesario). Cualquier beneficio tangible dado o recibido con la intención de influir de un modo corrupto en el receptor puede ser un soborno. Como ejemplo de «cosas de valor» dadas y recibidas para sobornar podemos citar: regalos cuyo valor supera el máximo establecido por la organización o empresa; «préstamos», cancelados o no; uso de tarjetas de crédito; pago de precios excesivos (por ejemplo, 500.000 euros por un apartamento valorado en 200.000); uso gratuito o a precio reducido de un apartamento; uso gratuito de un vehículo en leasing; pagos de «falsos honorarios», en efectivo o como comisiones bancarias.

Una vez adjudicado el contrato, la mayor parte de los sobornos se pagan en forma de comisiones ilegales, lo que significa que la persona contratista paga un determinado porcentaje de cada factura que cobra.

Sea cual sea el modo en que se paguen los sobornos, los precios se suelen inflar o la calidad de los bienes y servicios se reduce, con el fin de cubrir el coste de los pagos.

Los pagos corruptos facilitan muchos otros tipos de fraude, como la facturación falsa, los gastos fantasmas o el incumplimiento de las condiciones contractuales.

La influencia corrupta en el ámbito de los contratos y la contratación pública se suele traducir en: selección inadecuada, como adquisición injustificada a una única fuente (podría haber diversas adjudicaciones por debajo del umbral de la contratación pública), precios injustificadamente elevados, compras excesivas, aceptación de baja calidad y retrasos o falta de entrega.

##### Indicadores de fraude:

El indicador más común de sobornos y comisiones ilegales es el trato favorable falto de explicación que una persona contratista recibe de una persona empleada contratante durante cierto tiempo.

Otros indicadores de alerta:

- Existe una relación social estrecha entre una persona empleada contratante y una persona o empresa prestadora de servicios o proveedora;
- El patrimonio de la persona empleada contratante aumenta inexplicada o repentinamente;
- La persona empleada contratante tiene un negocio externo encubierto;
- La persona o empresa contratista paga comisiones ilegales;
- Se producen cambios indocumentados o frecuentes en los contratos que aumentan el valor de éstos; la persona empleada contratante rehúsa la promoción a un puesto no relacionado con la contratación pública;
- La persona empleada contratante no presenta o rellena una declaración de conflicto de intereses.

## 2. Conflicto de intereses encubierto

### Descripción del mecanismo:

Cuando una persona empleada de la organización contratista tiene algún interés financiero encubierto en un contrato o contratista se produce una situación de conflicto de intereses. Un conflicto de intereses potencial puede no ser objeto de acciones legales si la persona empleadora lo detecta y aprueba íntegramente en el momento preciso. Una persona empleada podría, por ejemplo, tener en secreto una empresa de suministros o contratista, crear una sociedad ficticia con la que compra suministros a un precio inflado o tener intereses encubiertos en la venta o el arrendamiento de bienes.

### Indicadores de fraude:

- Una persona o empresa contratista o vendedora determinada se beneficia de un favoritismo inexplicado o fuera de lo corriente;
- Se acepta continuamente trabajo caro, de baja calidad, etc.;
- La persona empleada contratante no presenta o rellena una declaración de conflicto de intereses.
- La persona empleada contratante rehúsa la promoción a un puesto no relacionado con la contratación pública;
- La persona empleada contratante parece dirigir un negocio aparte.

## 3. Licitación colusoria

### Descripción del mecanismo:

Contratistas de una zona geográfica o región o de un sector industrial determinado conspiran para vencer a la competencia y aumentar los precios mediante diferentes mecanismos colusorios de licitación.

### ***Ofertas complementarias***

Las ofertas complementarias, conocidas también como «de resguardo», aparentan ser ofertas genuinas, pero lo que en realidad buscan es asegurarse la aceptación de la persona compradora.

Las personas o empresas licitadoras colaboradoras se ponen de acuerdo para presentar ofertas de precios elevados o que no responden a las especificaciones, con lo que propician que se seleccione a una determinada persona o empresa contratista y se acepte un precio inflado. La persona o empresa adjudicataria comparte un porcentaje de sus beneficios con las personas o empresas licitadoras no seleccionadas, las subcontrata o les ayuda a obtener otros contratos con precios elevados. También pueden presentar ofertas complementarias compañías ficticias o empresas afiliadas.

### ***Supresión de ofertas***

Para que los mecanismos de fraude en las licitaciones tengan éxito, el número de personas o empresas licitadoras ha de ser limitado y sus responsables han de estar de acuerdo en la conspiración. Si aparece una persona o empresa licitadora nueva o no cooperadora, la inflación del precio será manifiesta. Para evitarlo, quienes toman parte en la conspiración pueden sobornar a otras empresas para que no presenten ofertas o recurrir a medios más convincentes para disuadirlas de participar. Las personas conspiradoras pueden también coaccionar a las proveedoras y subcontratistas para que no trabajen con las empresas no cooperadoras, con el fin de proteger su monopolio.

### ***Rotación de ofertas***

Quienes llevan a cabo la conspiración se turnan para presentar ofertas complementarias o abstenerse de participar en la licitación, de modo que la persona o empresa licitadora que presenta la oferta más baja va rotando. La rotación puede ser por zona geográfica —una persona o empresa contratista construye todas las carreteras de una región y otra los de la región vecina—, por tipo de trabajo, temporal, etc.

### ***Asignación de mercado***

Las empresas cooperadoras se ponen de acuerdo para dividir los mercados o las líneas de productos y no competir en los ámbitos asignados a las demás, o hacerlo únicamente mediante medidas colusorias, como presentar sólo ofertas complementarias. En ocasiones hay miembros del personal que participan en mecanismos colusorios de licitación —a veces con intereses financieros en las empresas «competidoras»— y reciben una parte de los precios inflados.

#### **Indicadores de fraude:**

- La oferta ganadora es demasiado alta si se compara con las estimaciones de costes, las listas de precios publicadas, las obras o servicios similares o los precios medios del sector y los precios justos de mercado;
- Todas las personas o empresas licitadoras persisten en la presentación de precios elevados;

- Los precios de las ofertas caen cuando una nueva persona o empresa licitadora entra en el concurso;
- Se observa una rotación de las y los ganadores por región, tarea o tipo de obra;
- Las personas o empresas licitadoras que pierden son subcontratadas;
- Hay evidencias de conexiones entre las personas o empresas licitadoras (la misma dirección, el mismo número de teléfono, etc.);
- Ciertas compañías compiten siempre entre sí y otras nunca lo hacen;
- Hay evidencias de haber compartido información útil.

#### 4. Presentación de ofertas desequilibradas

##### Descripción del mecanismo:

En este mecanismo de fraude, el personal contratante facilita a un licitador favorecido información interna útil que no conocen otras personas o empresas licitadoras: por ejemplo, que una o varias partidas de una convocatoria de ofertas no se usarán en el contrato (también puede suceder que haya partidas vagas o ambiciosas y se dé a la persona o empresa licitadora favorecida instrucciones para responder). Esta información permite a la empresa favorecida presentar un precio inferior al de otras empresas, ofertando un precio más bajo en la partida que no se incluirá en el contrato final. La presentación de ofertas desequilibradas es uno de los mecanismos de fraude más eficaces, pues la manipulación no resulta tan evidente como en los otros mecanismos frecuentes, como el recurso injustificado a una única fuente de adquisición.

##### Indicadores de fraude:

- Las ofertas correspondientes a determinada partida son excesivamente bajas;
- La supresión o la modificación de los requisitos de la partida de que se trate se producen poco después de la adjudicación del contrato;
- Las partidas de las ofertas son diferentes de las del contrato real;
- La persona o empresa licitadora tiene alguna relación con el personal encargado de la contratación pública o que ha participado en la redacción de las especificaciones.

#### 5. Especificaciones pactadas

##### Descripción del mecanismo:

Las convocatorias de ofertas o propuestas pueden contener especificaciones adaptadas a las cualificaciones de una persona o empresa licitadora determinada, o que solo puede cumplir una en concreto. Esto es frecuente en los contratos de TI y otros de tipo técnico.

Se pueden usar especificaciones excesivamente restrictivas para excluir a otras personas o empresas licitadoras cualificadas o para justificar el recurso injustificado a una única fuente de adquisición y evitar completamente la competencia.

Un patrón de especificaciones pactadas que favorece a una persona o empresa contratista determinada sugiere corrupción.

#### Indicadores de fraude:

- Solo una o pocas personas o empresas licitadoras responden a la convocatoria de ofertas;
- Las especificaciones y el producto o los servicios de la empresa ganadora son muy similares;
- Otras personas o empresas licitadoras presentan reclamaciones;
- Las especificaciones son considerablemente más estrictas o más generales que en anteriores convocatorias de ofertas similares;
- Hay especificaciones fuera de lo común o poco razonables;
- Hay un número elevado de adjudicaciones a una persona o empresa proveedora;
- Durante el proceso de licitación existen relaciones o contactos personales entre el personal contratante y algunas personas o empresas licitadoras;
- La persona compradora define un artículo con un nombre de marca en lugar de dar una descripción genérica.

### **6. Filtración de datos**

#### Descripción del mecanismo:

El personal encargado de la contratación, el diseño del proyecto o la evaluación de las ofertas puede filtrar información confidencial para ayudar a una persona o empresa licitadora favorecida a formular una propuesta técnica o financiera. Esta información puede referirse, por ejemplo, a los presupuestos estimados, las soluciones preferidas o los detalles de las ofertas de la competencia.

#### Indicadores de fraude:

- El control de los procedimientos de licitación es escaso; por ejemplo, los plazos no se aplican;
- La oferta ganadora se sitúa justo por debajo de la siguiente;
- Algunas ofertas se han abierto pronto;
- Se aceptan ofertas tardías;
- La última oferta presentada es la más baja;
- Todas las ofertas se rechazan y el contrato se vuelve a sacar a licitación;
- Durante el periodo de licitación, la identidad de la persona ganadora se ha comunicado en privado por correo electrónico o algún otro medio con el personal encargado de la contratación.

### **7. Manipulación de ofertas**

#### Descripción del mecanismo:

En un procedimiento de licitación escasamente controlado, el personal de contratación puede manipular las ofertas recibidas para asegurarse de que se selecciona a una persona o empresa contratista favorecida (cambiando ofertas, «perdiéndolas»,



invalidándolas por supuestos errores en las especificaciones, etc.).

Indicadores de fraude:

- Otras personas o empresas licitadoras presentan reclamaciones;
- Los procedimientos de licitación se someten a controles escasos e inadecuados;
- Hay indicios de cambios en ofertas recibidas;
- Se invalidan algunas ofertas por contener errores;
- Una persona o empresa licitadora cualificada queda descalificada por razones cuestionables;
- La tarea no se vuelve a sacar a licitación pese a no alcanzarse el mínimo de ofertas recibidas.

## **8. Adquisiciones injustificadas a una única fuente**

Descripción del mecanismo:

Este mecanismo suele dar lugar a corrupción, especialmente si el patrón se repite y es dudoso.

Estas adjudicaciones se pueden hacer dividiendo las compras para evitar los umbrales de licitación competitiva, falsificando justificantes de adquisición a una única fuente, redactando especificaciones muy estrictas o prorrogando contratos previos en lugar de convocar una nueva licitación.

Indicadores de fraude:

- Hay adjudicaciones a una única fuente justo por debajo de los umbrales de licitación competitiva o del umbral superior de revisión;
- Algunas contrataciones que previamente eran competitivas dejan de serlo;
- Las compras se dividen para evitar un umbral de licitación competitiva;
- La convocatoria de licitación sólo se envía a una persona o empresa prestadora de servicios.
- El reiterado uso abusivo del contrato menor, adjudicándose a las mismas personas o empresas contratistas.
- El uso reiterado del contrato menor sin solicitar ofertas.

## **9. Mezcla de contratos**

Descripción del mecanismo:

Una persona o empresa contratista con diversos pedidos similares carga los mismos costes de personal, honorarios o gastos en varios de ellos, con lo que da lugar a una sobrefacturación.

Indicadores de fraude:

- Se presentan facturas similares en el marco de diferentes tareas o contratos;
- La misma persona o empresa contratista factura por más de una tarea en el mismo

periodo.

## 10. Afectación indebida de costes

### Descripción del mecanismo:

Una persona o empresa contratista comete fraude intencionadamente cargando costes que no son admisibles o razonables, o que no se pueden asignar, directa ni indirectamente, a un contrato. Los costes laborales son más susceptibles de ser cargados indebidamente que los de material, pues teóricamente el trabajo de una empleada o empleado se puede cargar a cualquier contrato.

Los costes laborales se pueden manipular creando fichas horarias ficticias, alterando las fichas horarias o la documentación justificativa o simplemente facturando costes laborales inflados sin documentación justificativa.

### Indicadores de fraude:

- Se afectan cargas laborales excesivas o fuera de lo común;
- Se afectan cargas laborales incoherentes con el progreso del contrato;
- En las fichas horarias hay cambios evidentes;
- Resulta imposible encontrar las fichas horarias;
- Los mismos costes de material se afectan a más de un contrato;
- Se afectan costes indirectos como costes directos.

## 11. Fijación inadecuada de los precios

### Descripción del mecanismo:

La fijación inadecuada de los precios se produce cuando la persona o empresa contratista no revela en sus propuestas datos actuales, completos y precisos relativos a los costes o la fijación de precios, lo que da lugar a un encarecimiento del contrato.

### Indicadores de fraude:

- La persona o empresa contratista se niega a presentar los documentos justificativos de los costes, retrasa su entrega o es incapaz de presentarlos;
- La persona o empresa contratista presenta documentación inadecuada o incompleta;
- La información sobre la fijación de precios es obsoleta;
- Los precios parecen elevados comparados con los de los contratos similares, las listas de precios o los precios del sector.

## 12. Incumplimiento de las especificaciones del contrato y sustitución de productos

### Descripción del mecanismo:

Las personas o empresas contratistas que incumplen las especificaciones del contrato y fingen que las han cumplido cometen fraude.

Como ejemplos de estos mecanismos podemos citar el uso de materiales de construcción o piezas de calidad inferior, el hecho de no construir la infraestructura de caminos adecuada en los proyectos de construcción de carreteras, etc. Evidentemente, la intención es aumentar los beneficios recortando los costes, evitar sanciones por incumplimiento de plazos, etc. Muchos de estos mecanismos son difíciles de detectar sin inspecciones o pruebas directas realizadas por personas expertas independientes. En ocasiones, quienes participan en el fraude intentan sobornar a las inspectoras o inspectores.

#### Indicadores de fraude:

- Los resultados de las pruebas e inspecciones discrepan de las especificaciones del contrato;
- Faltan documentos que certifiquen las pruebas e inspecciones;
- La calidad y los resultados son malos y hay un número elevado de reclamaciones;
- En los registros de gastos de la persona o empresa contratista se constata que este, por ejemplo, no ha comprado los materiales necesarios para las obras, no posee y no ha arrendado el equipo necesario o no contaba con la mano de obra necesaria en el lugar de trabajo (nota: estas comprobaciones cruzadas pueden ser valiosas).

### **13. Facturas falsas, infladas o duplicadas**

#### Descripción del mecanismo:

Una persona o empresa contratista presenta intencionadamente facturas falsas, infladas o duplicadas, actuando por su cuenta o en colusión con el personal contratante a resultados de la corrupción.

#### Indicadores de fraude:

- Los bienes o servicios facturados no se encuentran en el inventario o no se puede dar cuenta de ellos;
- No hay recibos de los bienes o servicios facturados;
- El pedido de los bienes o servicios facturados es dudoso o no existe;
- Los precios, importes, descripciones de artículos o condiciones son excesivos o no coinciden con los del objeto del contrato, el pedido, el registro de recibos, el inventario o los registros de uso;
- Existen múltiples facturas con el mismo importe, el mismo número de factura, la misma fecha, etc.;
- Se han hecho subcontrataciones en cascada;
- Se han realizado pagos en efectivo;
- Se han realizado pagos a empresas inscritas en paraísos fiscales.

### **14. Empresas de servicios fantasmas**

#### Descripción del mecanismo:

A) Una persona empleada autoriza pagos a una persona o empresa vendedora ficticia para malversar fondos. El mecanismo es más habitual si los deberes de demanda, recepción y pago no están segregados.

B) Las personas o empresas contratistas crean empresas fantasmas para presentar ofertas complementarias en colusión, inflar los costes o simplemente generar facturas ficticias.

La experiencia ha mostrado que quienes defraudan tienden a usar nombres de empresas similares a nombres de empresas reales.

#### Indicadores de fraude:

- La persona o empresa proveedora de servicios no se puede localizar en los directorios de empresas, en Internet, Google u otros motores de búsqueda, etc.;
- Las direcciones de las personas o empresas proveedoras de servicios no se encuentran;
- Las direcciones o números de teléfono de la lista presentada por la persona o empresa prestadora de servicios son falsas;
- Se recurre a una empresa inscrita en un paraíso fiscal.

## **B. FRAUDES EN LOS COSTES DE LA MANO DE OBRA Y EN LOS SERVICIOS DE CONSULTORÍA**

Mecanismos de fraude comunes y recurrentes, y sus correspondientes indicadores de alerta.

En el presente anexo se presentan diferentes mecanismos de fraude comunes y recurrentes del ámbito de los servicios de consultoría, junto con su descripción y sus indicadores.

Los controles más importantes del sistema de contabilidad en relación con la mano de obra son el de la persona empleada individual y el de la aceptación por la persona empleada de la responsabilidad de registrar con precisión el tiempo trabajado.

Se trata de una lista no exhaustiva de mecanismos que gozan de reconocimiento general:

### **1. Costes de mano de obra**

#### Descripción del mecanismo:

Sin una verificación física o independiente externa, la mano de obra es muy fácil de manipular. Una empresaria o empresario puede declarar conscientemente mano de obra falsa, directa e indirecta. La cuestión es si el tiempo del personal se carga adecuadamente en el proyecto en que realmente ha trabajado (puede no existir documentación de terceras personas como facturas, pedidos, etc., que demuestre los costes laborales).

#### Indicadores de fraude:

- Se siguen patrones distintivos de afectación de los gastos;
- Los costes cargados cambian de modo repentino y significativo;

- Los gastos cargados a proyectos/contratos en exceso o próximos a los límites máximos disminuyen;
- Existe un porcentaje desproporcionado de personal cuyos costes se cargan indirectamente;
- Existe un número elevado de personal reclasificado de directo a indirecto o viceversa;
- Se reclasifica constantemente al mismo personal de directo a indirecto o viceversa;
- Los controles internos de los costes laborales cargados son débiles; las fichas horarias del personal se firman con antelación o son rellenadas por la persona supervisora, a lápiz o al final del periodo de pago;
- Las horas y los euros reales siempre coinciden o casi coinciden con las cantidades presupuestadas;
- Las entradas del diario se ajustan para cambiar costes entre las partidas de contratos, I+D y trabajo comercial;
- Al cargar los costes de cuentas sensibles se producen aumentos o disminuciones significativos;
- Existen incoherencias entre los gastos relativos al tiempo de trabajo de la persona empleada y los gastos de viaje correspondientes.

## 2. Horas extraordinarias descompensadas

### Descripción del mecanismo:

Una empresaria o empresario puede declarar horas extraordinarias falsas intencionadamente si no se suelen dar créditos informales por las horas extra, como tiempo de permiso adicional. La cuestión es si el tiempo del personal se carga adecuadamente en el proyecto en que realmente ha trabajado. No existe documentación de terceras personas.

### Indicadores de fraude:

- Se exige que personal profesional directo o indirecto trabaje un número considerable de horas extraordinarias no pagadas en diferentes proyectos;
- Durante un periodo prolongado, del personal asalariado solo se cargan las horas regulares trabajadas cada día;
- Existe un modelo de gestión de las horas extraordinarias trabajadas no pagadas consistente en ventajas por las horas extraordinarias trabajadas;
- En los contratos/proyectos que se alargan sólo se trabaja durante horas no pagadas.

## 3. Servicios de consultoría/profesionales

### Descripción del mecanismo (basada en un caso real):

Los servicios recibieron un apoyo adecuado, con acuerdos de consultoría, facturas e

informes detallados. Los temas cubiertos estaban relacionados con las operaciones de la persona contratista y se formularon recomendaciones adecuadas para mejorar la eficacia de determinadas operaciones. La persona contratista puso en práctica la mayor parte de las recomendaciones. Los acuerdos aplicables estaban suficientemente detallados y los honorarios se consideraron razonables.

Sin embargo, los servicios de algunas de las empresas contratadas no se habían usado previamente. En los acuerdos no se especificaba qué servicios iban a prestar las empresas; sin embargo, se detallaba quién prestaría los servicios y qué tarifa horaria se aplicaría. Los resúmenes por individuo no estaban disponibles. Los honorarios de esas nuevas empresas eran más elevados. Quien representaba a la empresa no pudo explicar los honorarios más elevados ni concretar qué iban a aportar esas empresas.

Por otra parte, las descripciones de los servicios adicionales que figuraban en las facturas eran vagas y únicamente hacían referencia al acuerdo. El gasto era una suma a tanto alzado sin desglose de horas empleadas, tarifa horaria, gastos de viaje u otros gastos. No había informes de viajes ni de otros tipos. No había información adicional sobre estas empresas. La persona empresaria no pudo presentar sino garantías verbales de los servicios prestados.

Por último, en las facturas figuraba un apartado de correos como dirección y las empresas no aparecían en la guía de teléfonos.

#### Indicadores de fraude:

- No existían acuerdos o contratos formales firmados; sin embargo, se habían pagado grandes sumas por «servicios prestados» con arreglo a facturas con muy pocas especificaciones;
- Existían acuerdos o contratos formales, si bien eran muy vagos en cuanto a los servicios que se habían de prestar, y no existían otros justificantes, como facturas detalladas, informes o estudios de viajes, para justificar los gastos;
- Los servicios pagados se usaron para obtener, distribuir o utilizar indebidamente información o datos protegidos por la ley o las normativas;
- Los servicios pagados tenían por objetivo influir inadecuadamente en el contenido de un pedido, la evaluación de una propuesta o un presupuesto, la selección de fuentes para la adjudicación de contratos o la negociación de un contrato, modificación o reclamación, sin importar si la adjudicación correspondía al contratista principal o a un subcontratista;
- Los servicios pagados se obtuvieron o prestaron de un modo que violaba un estatuto o un reglamento que prohibía prácticas empresariales o conflictos de intereses.

#### **4. Categorías laborales**

##### Descripción del mecanismo (basada en un caso real):

En la propuesta de una persona contratista de renovación de un contrato de tiempo y material (T+M) adjudicado anualmente los dos últimos años, las tarifas horarias eran considerablemente inferiores a las propuestas excepto en lo referente a la categoría administrativa. Cuando el contrato se sacó a licitación, la propuesta original disponía de todo el personal necesario. Una vez adjudicado el contrato, la persona contratista

contrató/recurrió a personal con salarios inferiores a los propuestos. Las cualificaciones de parte del personal recién contratado estaban por debajo de los requisitos especificados. La persona contratista había clasificado a gran parte del personal recién contratado en categorías laborales para las que no estaba cualificado.

Indicadores de fraude:

- Existían diferencias considerables entre los costes unitarios o cantidades propuestos y los reales, sin que se modificasen el ámbito o las necesidades de trabajo;
- La facturación se realizaba siempre por tareas, al nivel máximo establecido en el contrato. Podía haber una excepción si en el contrato/pedido se especificaba cuántas horas se habían de facturar;
- Determinadas personas propuestas como «personal clave» no trabajaban en el contrato;
- La mano de obra propuesta no se basaba en el personal existente.
- Fueron necesarias contrataciones masivas.
- Las nuevas tarifas salariales eran considerablemente inferiores a las propuestas;
- Las capacidades del personal no se correspondían a los requisitos especificados para su categoría laboral o en las especificaciones del contrato;
- Los gastos de personal que la empresa cargaba normalmente como indirectos pasaron a ser cargados directamente al contrato;
- Al cargarse los gastos de las personas socias, agentes, supervisoras y demás personal se incumplían las condiciones del contrato o las políticas y procedimientos contables establecidos por la empresa.



## ANEXO V: CÓDIGO ÉTICO DEL PERSONAL PÚBLICO

### I. DEBERES DE LOS EMPLEADOS PÚBLICOS. CÓDIGO DE CONDUCTA

La actividad diaria del personal del Ayuntamiento de Bergara 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. Los citados artículos establecen lo siguiente:

*«Artículo 52: Deberes de los empleados públicos. Código de conducta.*

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

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

*Artículo 53. Principios éticos.*

*1. Las y los empleados públicos 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 ciudadanos 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, subordinados y con los ciudadanos.*

*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, 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 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, 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 ciudadanos, a sus superiores y a los restantes empleados públicos.*

*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 ciudadanos 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. 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. A estos efectos se podrá prever la creación de la instancia adecuada competente para centralizar la recepción de las propuestas de los empleados públicos o administrados que sirvan para mejorar la eficacia en el servicio.*

*11. Garantizarán la atención al ciudadano en la lengua que lo solicite siempre que sea oficial en el territorio.»*

Con independencia de lo establecido en el Estatuto Básico del Empleado Público, las personas que participen en la gestión de las subvenciones de la Unión Europea, prestarán especial atención en el cumplimiento del presente Código Ético en los siguientes aspectos y fases:

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:

- 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 ejercerán sus funciones basándose en la transparencia. Dicho principio 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 de la Unión Europea.
- 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 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 se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política, de interés económico o por cualquier otro motivo, con los beneficiarios de las actuaciones cofinanciadas.

Un conflicto de intereses surge cuando una o un empleado público puede tener la

oportunidad de anteponer sus intereses privados a sus deberes profesionales.

## II. CONFLICTOS DE INTERESES

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.

— 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.

— El personal público que participe en los procesos de selección, concesión y control de ayudas financiadas con subvenciones de la Unión Europea se abstendrá de participar en aquellos asuntos en los que tengan un interés personal.

— En el caso de que se produzca un conflicto de intereses, se aplicará la normativa legal en materia de sanciones.

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 las ayudas de la Unión Europea.

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 personas colaboradoras, proveedoras, beneficiarias de ayudas, empresas de asistencia técnica o cualquier otra persona que interactúe con el ayuntamiento.

Las personas responsables de servicio, 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.

### III. POLÍTICA DE OBSEQUIOS

El personal y los cargos electos del ayuntamiento no deben causar interferencia ni influencia alguna en las personas o empresas contratistas, subcontratistas o beneficiarias de los fondos si dicha intervención puede provocar cambios en la imparcialidad, integridad y objetividad de las mismas.

El personal y los cargos municipales no pueden aceptar —ni directa ni indirectamente— regalos o bienes personales, pagos, comisiones ni ningún otro beneficio en el ámbito de su actividad profesional en las relaciones con quienes perciben fondos municipales, con quienes desean relacionarse con el ayuntamiento o con quienes que actúan a cuenta de aquel, si provocan efectos negativos en las relaciones comerciales, profesionales o administrativas, tanto públicas como privadas.

Asimismo, el personal y los cargos municipales no pueden solicitar o aceptar regalos, pagos, comisiones ni cualquier otro beneficio personal de quienes perciben los fondos ni de quienes trabajan con el ayuntamiento o a cuenta de este.

A los efectos de esta política —únicamente a efectos declarativos— se considerará regalo o beneficio personal cualquier tipo de obsequio, bien, servicio, entradas para espectáculos o actos, viajes, trato de favor, descuentos especiales o cualquier otra atención que se ofrezca, prometa o preste al personal y a los cargos del ayuntamiento.

No se considerará beneficios personales la asistencia a seminarios o actividades formativas, ni a almuerzos o desayunos informativos, salvo que su coste, ubicación, contexto y prestaciones complementarias sean excesivos para los objetivos declarados.

### IV. GASTOS DE MANUTENCIÓN Y VIAJES

El tratamiento del gasto derivado de la manutención y de los viajes se hará según lo establecido por el procedimiento de control de gastos vigente en el ayuntamiento.

El personal público y los cargos municipales deberán justificar debidamente todos los gastos relacionados con el cumplimiento de su actividad y con el desarrollo de las actividades que realizan en nombre y representación del ayuntamiento, atendiendo a las circunstancias concretas de cada caso, y deberán documentarlos debidamente.

No se admitirán, por consiguiente, gastos de manutención o de viajes que no estén debidamente justificados.