



Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia

**Suspertze-, Eraldatze- eta
Erresilientzia-Plana gauzatzeko
iruzurraren aurkako neurrien plana**

El texto en castellano puede consultarse en este enlace: [Plan de medidas antifraude](#)

EDUKIA

1.	Sarrera.....	3
2.	Terminoen glosarioa.....	4
3.	Planaren helburua.....	6
4.	Aplikazio eremua.....	7
5.	Barne-kontrola.....	8
6.	Iruzzurraren aurkako batzordea	8
7.	Iruzzurraren aurkako batzordearen funtzionamendurako barne-araudia	10
8.	Iruzzurraren eta ustelkeriaren aurkako neurriak eta prozesuak	10
8.1.	Prebentzioa.....	11
8.2.	Detekzioa	14
8.3.	Zuzenketa eta jazarpena – Iruzzurrik gertatuz gero jarduteko prozedura	16
9.	Interes-gatazken egoerei buruzko neurriak eta prozesuak	18
9.1.	Prebentzioa eta detekzioa	19
9.2.	Zuzenketa eta jazarpena.....	22
9.3.	Interes-gatazkek kudeatzeko prozedura.....	23
10.	Planaren jarraipena eta ebaluazioa	25
10.1.	Jarraipena eta ebaluazioa	25
10.2.	Prozedurak eguneratzea	25
10.3.	Eguneratzeak edo aldaketak jakinaraztea eta zabaltzea	25
11.	Proposatutako neurrien laburpen exekutiboa	26

ERANSKINAK

0 eranskina. Iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkek prebenitzeko, detektatzeko eta zuzentzeko neurriei buruzko autoebaluazioa.

I. eranskina – Iruzzurraren aurka borrokatzeko erakunde adierazpena.

II. eranskina – Arriskuaren ebaluazioa, eragina eta probabilitatea.

III. eranskina – Etika eta jokabide kodea.

IV. eranskina – Adierazleen katalogoa (bandera gorriak).

V.1-2 eranskina – Interes-gatazken politika.

V.3-4 eranskina – Interes-gatazkarik ezaren adierazpena (IGEA).

VI. eranskina – Interes-gatazkek saihesteko eta kudeatzeko orientabideak Finantza erregelamenduaren arabera.

VII. eranskina – Hirugarrenen konpromiso-adierazpena.

VIII. eranskina – Datuen lagapenaren eta tratamenduaren aitortzea

IX. eranskina – Estatuaren laguntzei eta finantzaketa bikoitzari buruzko erreferentzia.

1. Sarrera

COVID-19aren krisiaren testuinguruan, Europako Batzordeak estatu kideei laguntzeko egungo esparrua indartu du, tresna berritzaile baten bidez zuzeneko finantza-laguntzak emanez. Horretarako, Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa sortu da (aurrerantzean, «Mekanismoa») estatu kideetan erreforma iraunkorrak eta lotutako inbertsio publikoak areagotzeko helburuarekin finantza-laguntza espezifiko, esanguratsu eta eraginkorra emateko.

Mekanismoa erabat integratuta dago Europako Sei hilekoan. Horretarako, estatu kideek suspertze- eta erresilientzia-planak egin dituzte -Espainiaren kasuan, Suspertze, Eraldaketa eta Erresilientzia Plana (SEEP) -, erreforma-programa nazionalen (EPN) zati gisa. Plan horiek inbertsio- eta erreforma-lehentasanak eta dagozkien inbertsio-paketeak ezartzen dituzte, mekanismoaren bidez finantzatuko direnak, laguntza epeka ordainduta, egindako aurrerapenen arabera eta aurrez definitutako erreferentzia-irizpideetan oinarrituta.

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021/241 (EB) Erregelamenduak, 2021eko otsailaren 12koak, Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa ezartzen duenak, zuzeneko kudeaketako erregimenean gauzatzea definitzen du, EBFTren 322. artikulua arabera onartutako arau egokiekin bat etorritik, bereziki Finantza Erregelamenduari eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2020/2092 Erregelamenduari (EB, Euratom). Planteamendu horrek berekin dakar berariazko tresnak diseinatzea eta prozedurak definitzen den esparrura egokitzea. Hala, Europako Batzordea zuzenean arduratzen da programa gauzatzeko etapa guztiez, bai aurkeztutako planen ebaluaziotik hasi eta ordainketak egin arte, bai eta programak nola gauzatzen diren kontrolatzeaz ere.

Horrela, SEEPen planteatutako ekimenak zehaztutako epean —2021etik 2026ra bitartean— gauzatzeko, Espainiako Administrazio Publikoek hainbat neurri hartu behar dituzte, besteak beste, kudeaketa-prozedurak eta kontrol-eredua egokitzea, eta, horrekin batera, Europako Batzordeko Zerbitzuei ordainketa eskaerak modu eraginkorrean izapidetzea erraztuko dien Kudeaketa Sistema bat eratu eta garatzea, eskatutako estandarren arabera, bai ikuspegi formaletik bai operatibotik. Era berean, estatu kideek —Mekanismoaren esparruan funtsen onuradun edo emaile diren aldetik— neurri egoki guztiak hartuko dituzte Batasunaren finantza-interesak babesteko eta funtsen erabilera, Mekanismoak finantzatutako neurrietan, Batasuneko eta estatuko Zuzenbide aplikagarria egokitzen dela zaintzeko, batez ere iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez, bai eta kontrol-sistema eraginkor eta efiziente bat ezartzeko ere, oker ordaindutako edo oker erabilitako zenbatekoak berreskuratzeko aukera emango duena.

Horregatik guztiagatik, Espainiako Gobernuak Ogasun eta Funtzio Publikoaren Ministerioak irailaren 29ko HFP/1030/2021 Agindua onartu du. Agindu horren bidez, Suspertze, Eraldaketa eta Erresilientzia Plana (aurrerantzean, Kudeaketa OG) kudeatzeko sistema prestatu da. Agindu horretan, SEEPa betearazteko Europako Erkidegoko araudiak ezarritako eskakizunak modu koordinatuan betetzen direla bermatzeko jarraibideak ezartzen dira, eta horietako bat iruzurra, ustelkeria eta interes-

gatazkek prebenitzeko, detektatzeko eta zuzentzeko mekanismoak indartzea da.

Hala, HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikulua araber, “SEEPeren neurriak betearazten parte hartzen duen erakunde erabakitzailerik edo betearazle orok iruzurraren aurkako neurrien plan bat izan beharko du, eta plan horrek bermatu eta deklaratu beharko du, dagokion jardun-eremuan, dagozkion funtsak aplikatu beharreko arauen arabera erabili direla, bereziki, iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez”.

ESKORIATZAKO UDALAK Iruzurraren aurkako Batzorde bat izango du balizko arriskuen jarraipena egiteko, aurrerago zehaztuko den bezala.

Dokumentu hau egiteko, Europako Batzordearen, Espainiako Gobernuaren eta Eusko Jaurlaritzaren araudia eta jarraibideak hartu dira kontuan.

2. Terminoen glosarioa

Jarraian, glosario labur bat sartzen da dokumentu honetan gehien erabiltzen diren terminoekin, termino bakoitzaren irismena behar bezala interpretatzen eta ulertzen dela ziurtatzeko:

- **Iruzurra:** deklarazioak edo dokumentu faltsuak, okerrak edo osatugabeak erabiltzearekin edo aurkeztearekin zerikusia duen edozein ekintza edo ez-egite; informazio bat komunikatzeko berariazko betebeharra ez betetzea; eta/edo funts horiek beste helburu batzuetarako desbideratzea.
- **Ustelkeria:** mehatxu bereziki larria Batasunaren finantza-interesentzat, askotan iruzurrezko jokabide bati ere lotuta egon baitaiteke. Adibidez, funtzionario publiko baten irizpidean edo balorazio diskrezionalean eragiteko eroskeria ordaintzean, eroskeria horiek onartzea funtzionario publiko horren herrialdean edo dagokion nazioarteko erakundearen aplikagarriak diren legezko edo erregelamenduzko xedapenak gorabehera.
- **Interes-gatazka (IG):** finantza-eragileen eta betearaztean eta kudeaketan parte hartzen duten gainerako pertsonen eginkizunen lan inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia-arrazoiengatik, arrazoi afektiboengatik, kidesun politiko edo nazionalengatik, interes ekonomikoengatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arrazoiengatik.
- **Irregularitasuna:** betearazpenean parte hartzen duen eragile ekonomiko baten ekintza edo ez-egite baten ondorioz Batasuneko Zuzenbidea edo haren aplikazioari buruzko zuzenbide nazionala urratzea, Batasunaren aurrekontuan eragin kaltegarria duena edo izan dezakeena justifikaziorik gabeko gastu-partida bat gozten zaiolako aurrekontuari.
- **Iruzurraren susmoa:** nazio mailako prozedura administratibo edota judicial bat eragiten duen irregularitasuna. Prozedura hori iruzurra nahita egin den ala ez zehazteko asmoz abiatzen da, bereziki hemen ezarritakoari dagokionez: 1995eko uztailaren 26ko kontseiluan ezarritako Europar Komunitateen finantza interesen babesaren inguruko Hitzarmenaren 1. artikuluko 1. paragrafoko a) idatz-zatia.
- **Kontrola:** estatu kideek ezarritako kontrol-sistemen funtzioa kudeaketa eraginkorra eta finantzarioa egiten dela bermatzea da. Horretarako, hainbat instantziek eragiketen kontrolak eta auditoretzak egingo dituzte, bai eta

kalitatearen egiaztapenak eta jarraipen- eta kontrol-sistemen auditoretzak ere.

- Egiaztapen-zerrenda edo check-lista:** izapide jakin bat formalizatzeko beharrezko betekizunen eta dokumentazioaren zerrenda jasotzen duen dokumentua. Baldintza horiek egiaztatzeko eta aipatutako dokumentazioa jasotzeko arduradunak bete beharko du, eta jasota gelditu dela ziurtatzeko sinatu eta data jarri beharko du.
- Bandera gorria:** alarma-seinalea, iruzur-arriskua egon daitekeela adierazten duen adierazlea.
- Erakunde erabakitzaila:** SEEPen aurrekontu-zuzkidura duten ministerio-sailak. Horiei dagokie erreformen eta inbertsioen plangintza eta jarraipena egiteko ardura, bai eta erreforma eta inbertsio horien mugarrak eta helburuak betetzeko ere.
- Erakunde betearazlea:** proiektuak (ministerio-sailak eta Estatuko Administrazio Orokorreko erakundeak- EAO) edo azpiproiektuak (ministerio-sailak, EAOko erakundeak, autonomia- eta toki-administrazioak eta sektore publikoko beste parte-hartzaile batzuk) erakunde erabakitzailaren irizpide eta jarraibideen arabera gauzatzeko ardura duen erakundea.
- Organo kudeatzailea:** erakunde betearazlearen eremuan, proiektuaren edo azpiproiektuaren kudeaketa-txostena egiteko, sinatzeko eta izapidetzeko ardura duen organoa.
- Iruzurraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionala (IAKZN):** Estatuko Administrazioaren Kontu-hartzailetza Nagusiaren organoetako bat da, irailaren 19ko 802/2014 Errege Dekretuaren 4. artikulua 3. apartatuaren arabera. Dekretu horrek, besteak beste, Ogasun eta Herri Administrazio Ministerioaren oinarrizko egitura organikoa garatzen duen urtarrilaren 27ko 256/2012 Errege Dekretuaren 11. artikulua idazketa aldatzen du. Bere funtzioak abuztuaren 3ko 682/2021 Errege Dekretuaren 19.5.h) artikuluan jasotzen dira (682/2021 Errege Dekretua, abuztuaren 3koa, Ogasuneko eta Funtzio Publikoko Ministerioaren oinarrizko egitura organikoa garatzen duena eta urtarrilaren 28ko 139/2020 Errege Dekretua, ministerioetako sailen oinarrizko egitura organikoa ezartzen duena, aldatzen duena), bai eta azpizuzendaritza nagusiaren mailan ere (azpizuzendaritza horri dagozkio estrategia nazionalak sortzea eta abiaraztea zuzentzeko funtzioak eta Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko beharrezkoak diren lege- eta administrazio-aldaketak sustatzea; sistema nazionalak Europar Batasuneko funtsak kudeatzeko izan ditzaketen hutsuneak identifikatzea; erakunde nazionalen eta IBEBn artean irregulartasunei eta iruzur-susmoei buruzko koordinazio- eta informazio-bideak ezartzea; eta iruzurraren aurkako borrokarako eta prebentziorako prestakuntza sustatzea).
- Iruzurraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoa (IBEB):** Europar Batasuneko (EB) erakunde komunitarioek sortutako erakundea da, beren finantza-interesak babesteko. Bulego horren erantzukizun nagusiak honako hauek dira: EBko funtsei eragiten dieten iruzurrari eta ustelkeriari buruzko ikerketa independenteak egitea, EBko zergadunen dirua Europan hazkundea eta enplegua sor dezaketen proiektuetara bidera dadin zaintzeko; herritarrek Europako erakundeetan duten konfiantza indartzen laguntzea, EBko langileen edo EBko erakundeetako kideen hutsegite larriak ikertuz; eta EBn iruzurraren aurka borrokatzeko politika sendoa garatzea.

3. Planaren helburua

Iruzurraren aurkako neurrien plan honen helburua da Suspertze, Eraldaketa eta Erresilientzia Planaren esparruan garatutako azpiproiektu eta jarduketei lotutako barneko zein kanpoko iruzurra murriztea.

Horrela, Planak modu espezifikokoan jorratuko ditu iruzur-arrisku nagusiak, kontuan izanda iruzurraren aurkako zikloaren funtsezko lau elementuak: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena. Era berean, alderdi interesdun guztiek beren erantzukizunak eta betebeharrak ondo ulertzen dituztela bermatuko du Planak, eta iruzurrari aurre egiteko planteamendu koordinatua hartu duela adierazten duen mezua helaraz diezaiela, erakunde barruan zein kanpoan, balizko onuradun guztiei.

Iruzur-arriskuaren ebaluazioa, prebentzio- eta detekzio-neurri egokiak eta ESKORIATZAko Udalak une egokian koordinatutako ikerketa konbinatuz gero, iruzur-arriskua nabarmen murriztuko da eta disuasio-metodo garrantzitsua izango da.

Kudeaketako OGaren 6.5 artikuluko zehaztapenen arabera, iruzurraren aurkako neurrien plan honek gutxienezko baldintza hauek ditu:

- a) Iruzurraren aurkako neurriak proportzionalki egituratzea “iruzurraren aurkako zikloaren” funtsezko lau elementuen inguruan: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena.
- b) Iruzur-arriskuaren arriskua, eragina eta probabilitatea ebaluatzea aurreikustea (II. eranskina – Kudeaketako OGaren II.B.5 eranskina da), Suspertze, Eraldaketa eta Erresilientzia Plana gauzatzeko funtsezko prozesuetan, eta aldian-aldian horiek berrikustea, bi urtean behin edo urtean behin, iruzur-arriskuaren arabera. Edonola ere, iruzur-kasuren bat detektatzen den bakoitzean edo prozeduretan edo lan-taldean aldaketa adierazgarririk dagoenean egingo da.
- c) Prebentzio-neurri egokiak eta proportzionatuak definitzea, egoera zehaztutara egokituak, iruzurraren hondar-arriskua maila onargarri batera murrizteko.
- d) Alerta-seinaleekin bat datozen detekzio-neurriak aurreikustea eta neurri horiek eraginkortasunez aplikatzeko prozedura zehaztea.
- e) Iruzur-kasu susmagarri bat detektatzen denean hartu beharreko neurri zuzentzaileak zehaztea, iruzur-susmoak jakinarazteko mekanismo argiekien.
- f) Iruzur kasu susmagarrien jarraipena egiteko eta iruzurra eginda gastatutako Suspertze- eta Erresilientzia-Mekanismoa berreskuratzeko prozesu egokiak ezartzea.
- g) Gertatutako iruzurrarekin edota gerta daitekeenarekin erlazionatutako prozesu, prozedura eta kontrolak berrikusteko jarraipen-prozedurak definitzea, eta iruzur-arriskuaren ebaluazioaren berrikuspenean ere txertatzea.
- h) Interes-gatazken egoerak prebenitzeari eta zuzentzeari buruzko prozedurak definitzea, EBko Finantza Erregelamenduen 61. artikuluen 1. eta 2. Idatz-zatietan ezarritakoaren arabera. Zehazki, nahitaezkoa izango da interesik ezaren adierazpena sinatzea (V.2 eranskina) SEEPeren exekuzio-prozeduretan parte hartzen dutenek, hierarkian gorago dagoenari edozein interes-gatazka egon daitekeela jakinaraztea eta hark kasu bakoitzean dagokion erabakia hartzea.

Iruzurraren aurkako Neurrien Plan hau honako hauen mende dago: 2017/1371 (EB) Zuzentaraua, Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurkako borrokari buruzkoa; 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamendua, Europako Parlamentuarena eta

Kontseiluarena, 2018ko uztailaren 18koa, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikatu beharreko finantza-arauei buruzkoa (aurrerantzean, EBko Finantza Erregelamendua); eta 11/2021 Legea, uztailaren 9koa, iruzur fiskala prebenitzeko eta horren aurka borrokatzeko neurriei buruzkoa.

Azkenik, Plana egiteko, erreferentzia gisa hartu dira bai “Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020”, arriskuaren aurkako neurri eraginkor eta proportzionatuak garatzen dituen, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko abenduaren 17ko 1303/2013 (EB) Erregelamenduaren 125.4 c) artikulua aplikatuz; bai Batzordearen (2021/C 121/01) Komunikazioa, interes-gatazkako egoerak Finantza Erregelamenduaren arabera saihesteko eta kudeatzeko moduari buruzkoa.

4. Aplikazio eremua

ESKORIATZAKO Udala erakunde betearazlea da SEEPeren araudian. HFP/1030/2021 Aginduko 6. artikuluan xedatutakoaren arabera, erakunde betearazle orok iruzurraren aurkako plan bat izan beharko du. Beraz, plan honetan jasotako printzipioak, neurriak eta jarduerak ESKORIATZAKO Udaleko organo kudeatzaileei aplikatuko zaizkie, bai eta Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoaren kontura finantzatutako azpiproiektu, jarduketa eta jardueren kudeaketaren arduradunei ere, horiekin zerikusia duen edozein fase edo prozesutan, zuzenean edo zeharka, parte hartzen badute.

Beraz, Plan hau ESKORIATZAKO Udal osoari aplikatu dakioke, hau da, Toki Administrazioari, bere erakunde autonomoi eta Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoetik datozen funtsak kudeatzen edo gauzatzen dituzten ESKORIATZAKO Udalari atxikitako sektore publiko instituzionaleko edozein erakunderi. Eskoriatzako Udalari atxikitako erakundearen araubide juridiko eta instituzionalaren berezitasunak eta gauzatu ditzaketen proiektuen berezitasunak kontuan hartuta, azpiproiektuen eta jarduketaren ardura duten organo kudeatzaileek beharrezkotzat jotzen dituzten espezialitateak ezarri ahal izango dituzte Plana beraien eremura egokitzeko, betiere egokitzapen horiek ez badatoz bat Planean ezarritako printzipioekin.

Funtsezkoa da Plan honen barruan erantzukizun-mailak ondo definituta geratzea, batez ere kontrolari dagokionez:

- **1. maila – Organo betearazlearen barne-kontrola:** Mekanismoaren barruko jarduera bat gauzatzearekin lotutako edozein administrazio-jardueraren lehen mailako eta oinarritzko kontrola da. Bere xedea da Administrazio-prozedura arruntan bidez eskatzen diren legezko eskakizunak, helburuak eta finantza-kudeaketa egokia betetzeari buruzko kudeaketan segurtasuna ematea. Iruzurraren aurkako Batzordea arduratuko da lehen kontrol horretaz (ikus Plan honen 6. atala).

Berriazko katalogo bat egingo da, arriskua detektatzeko eta ebaluatzeko metodologia jasoko duena jarduketa mota guztiak kontuan hartuta.

- **2. maila – Organo independentearen barne-kontrola:** Administrazio jarduleetatik (Kontu-hartzaile Orokorrak eta Zerbitzu Juridikoak; erakunde publikoetako kontrol-organoko baldintza independenteak) independenteak diren barne-kontrolako organoek, gastua kudeatzen duten organoekiko modu independentean jarduten dutenak, agindutako kudeaketa-kontrola da. Bere jarduketaren artean daude kontratazio-mahaietan parte hartzea; dirulaguntzak arautzen dituzten oinarrien aurretiko txostenak; legezketasunaren kontrola eta gastua betearazteko egintzen aurretiko fiskalizazioa, nahitaezkoa eta loteslea dena.

- **3. maila – Ex post auditoretzak eta kontrolak:** Beste bien ganean jarduten duen finantza-kontrola da, erabateko autonomiarekin kudeaketa kontrolatzen zaion organo edo erakundearekiko. Mekanismoa Kontrolatzeko Agintaritza gisa (Administrazio Publikoa modernizatzeko eta SEEPa betearazteko premiazko neurriak onartzen dituen abenduaren 30eko 36/2020 Errege Lege Dekretuaren 21. artikulua araberan), Estatuko Administrazioaren Kontu-hartzailetza Nagusiaren (IGAE:) erantzukizuna da, hiri eta autonomia-erkidegoetako kontu-hartzailetza orokorrekin lankidetzan, beharrezkoa denean.

5. Barne-kontrola

Europako Erkidegoko araudian xedatutakoaren eta finantza-kudeaketa onaren printzipioaren arabera, ESKORIATZAKO Udalak SEMeren funtsak kudeatzeko eta/edo gauzatzeko lanak egingo ditu, barne-kontrol eraginkor eta efiziente bati zorrotz lotuta, egikaritze-metodo bakoitzari egokituta eta sektore publikoaren barne-araudia erabat betez eta errespetatuz.

Eskoriatzako Udalean ezarritako barne-kontrolerako neurrien printzipio gidaria, neurri horiek egokiak eta eraginkorrak direla ziurtatze aldera, nazioarteko eta sektoreko jardunbide egokiak betetzea izango da, bereziki honako elementu hauek barne hartuta:

- a) kudeaketa-, kontrol- eta ordainketa-jardueretan eginkizunak eta erantzukizunak bereiztea;
- b) arriskuak kudeatzeko eta kontrolatzeko estrategia egokia, SEMeren funtsen onuradunen kontrolak barne hartzen dituen;
- c) interes-gatazken prebentzioa;
- d) ikuskapen-ebidentzia egokiak eta datuen osotasuna datu-sistemetan;
- e) eraginkortasuna eta efizientzia gainbegiratzeko prozedurak;
- f) barne-kontrolari dagokionez antzemandako akatsen jarraipena egiteko prozedurak;
- g) iruzurraren aurkako neurrien plan honetan jasotako neurrien funtzionamendu egokia aldizka ebaluatzea.

6. Iruzurraren aurkako batzordea

Iruzurraren aurkako Batzordea arduratzen da iruzurraren aurkako neurriak behar bezala aplikatzeaz prebentzioaren, detekzioaren eta erreakzioaren arloan. ESKORIATZAKO Udaleko Iruzurraren aurkako Batzordea 2022ko irailaren 27an eratu zen.

Iruzurraren aurkako Batzordea diziplina anitzeko kide anitzeko organoa da, eta SEMeren funtsen kudeaketan eta/edo gauzatzean inplikaturako unitate, sail, zerbitzu edo arloetako kideek osatzen dute, honako hauek kudeatzeko prozesuen faseetan:

- Dirulaguntzak.
- Kontratazioa.
- Hitzarmenak.

Benetako kontrola bermatzeko, iruzurraren aurkako Batzordea honako kide hauek osatuko dute:

- Idazkaria-kontuhartzailea-diruzaina: Edurne Iturbe
- Arlo ekonomikoko teknikaria: Maria Pilar Belategi
- Kontuhartzailletza teknikaria: Maria Pilar Biain
- Ingurumen teknikaria: Saio Altzua

Hauek izango dira Iruzuraren aurkako Batzordearen eskumenak:

- Legezko xedapenak eta ESKORIATZAKO Udalaren barne-arauak betetzen direla une oro gainbegiratzea eta kontrolatzea.
- ESKORIATZAKO Udalean iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken aurrean kultura etikoa eta zero tolerantziakoa ezartzea eta etengabe bultzatzea.
- Iruzuraren aurkako neurrien plana egitea, kudeatzea eta eguneratuta edukitzea, ezarritako kontroltan arrisku-egoerak edo akatsak, plana ez betetzeak edo SEMeren funtsen kudeaketan parte hartzen duten langileek ESKORIATZAKO Udalean izandako jokabide irregularrak antzemateko.
- Iruzuraren aurkako neurrien planari, planaren garapenari eta gauzatze praktikoari buruzko dokumentazioa zaintzea, bai eta SEMek ESKORIATZAKO Udalean dituen funtsen kudeaketan sortutako informazio dokumentatu guztia ere.
- SEMeko funtsak kudeatzen eta/edo gauzatzen parte hartzen duten Eskoriatzako Udaleko langile guztien jarduerak gainbegiratzea eta kontrolatzea.
- Iruzurak, ustelkeria eta/edo interes-gatazkek prebenitzeko, detektatzeko, zuzentzeko eta horien aurrean erreakzionatzeko neurriak ezartzea.
- SEMeren funtsak kudeatzen eta/edo gauzatzen parte hartzen duten ESKORIATZAKO Udaleko langile guztiak sentsibilizatzea, informatzea eta prestatzea iruzurrak, ustelkeriak eta interes-gatazkek prebenitzeko, detektatzeko eta zuzentzeko.
- Iruzuraren aurkako planean ezarritako neurriak ez betetzea, behar bezala eta proportzionalki, zigortzen duen diziplina-araubidea aplikatzen dela ziurtatzea.
- ESKORIATZAKO Udaleko langileen artean salaketan kanala ezartzea eta ezagutaraztea. Iruzur, ustelkeria eta interes-gatazka posibleak behar bezala detektatzen eta ikertzen direla eta horiei amaiera ematen zaiela zaintzea.
- Bidegabe jabetu diren funtsak berreskuratzen direla ziurtatzea, onuradunek behar ez bezala jasotako zenbatekoak berreskuratzen direla zaintzeko ardura duten erakunde edo organismoen beharrezko informazioa emanez.
- Agintaritzaren erabakitzaileari eta/edo betearazleari iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken zantzuak edo ebidentziak jakinaraztea.
- Beharrezkoa izanez gero, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkek salatzea agintari eskudunei, Ministerio Fiskalari eta/edo auzitegiei.
- Iruzuraren aurkako Batzordeak bere eskumenen esparruan egindako jardueren urteko memoria egitea.
- Era berean, arauketari, arloko arauak betetzeari eta kontrolari buruzko edozein gairi buruzko etorkizuneko araudien gaineko jarraipena eta ikuskapena egiteko eskumenak hartuko ditu bere gain.

Iruzuraren aurkako Batzordeak, bere eginkizunak betetzean, ESKORIATZAKO Udaleko beste organo, sail, arlo eta pertsona batzuen laguntza eskatu ahal izango du, baita kanpoko aholkulariarena ere.

7. Iruzuraren aurkako batzordearen funtzionamendurako barne-araudia

Iruzuraren aurkako batzordea urtero bilduko da SEEPa indarrean dagoen bitartean, berehalako erabakia eskatzen duen garrantzi bereziko gai bat gertatu delako premiazko ezohiko bilera bat deitu behar ez bada behintzat.

Iruzuraren aurkako batzordearen bileren deialdia eta garapena, bai eta bileren akta ere, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 49/2015 Legean eta gainerako xedapen aplikagarrietan xedatutakoaren arabera egingo dira.

Aurrekoari kalterik egin gabe, bileretako aktak bilera horretara bertaratu diren iruzurraren aurkako batzordeko kide guztiek sinatu beharko lituzkete, eta gutxienez honako hau jaso beharko lukete:

- Gai-zerrenda.
- Iruzuraren aurkako Planean nabarmentzeko moduko gertakariak.
- Horri buruz hartutako erabakiak, hala badagokio.
- Iruzuraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken ondoriozko eragiketa susmagarrien analisiaren laburpena, baita hartutako erabakiena eta, hala badagokio, agintaritza erabakitzaile edo betearazleari eta/edo agintaritza publiko eskudunari egindako jakinarazpena ere.

Aktak, aztertu diren gainerako dokumentazioarekin batera, artxibatu eta zaindu egin beharko dira.

Nolanahi ere, iruzurraren aurkako batzordearen bileretara joaten direnek isilpean gordeko dituzte batzorde horren erabakiak, eta ez dute informaziorik, daturik edo txostenik ezagutzera emango beren karguetan ari direnean, ez eta beren edo hirugarrenen onurarako erabili ere. Betebehar horiek bere horretan iraungo dute, nahiz eta beren eginkizunak betetzeari utzi.

Aldian behingo bileren kalterik gabe, iruzurraren aurkako batzordeko kideek etengabeko harremana izan beharko dute, kasuan-kasuan Plan honen arabera esku hartzea eskatzen zaien erabakiak hartzeko.

8. Iruzuraren eta ustelkeriaren aurkako neurriak eta prozesuak

Europar Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurkako borrokari buruzko 2017/1371 (EB) Zuzentarauaren 3.1 artikuluan ezarritakoaren arabera (Zigor Kodearen 10/1995 Lege Organikoa aldatzen duen 1/2019 Lege Organikoaren bidez Espainiako ordenamendu juridikora ekarrita), gastuen arloko iruzurtzat hartzen da honako hauei buruz nahita egindako edozein ekintza edo ez-egite:

- a) Aitorpen edo agiri faltsuak, okerrak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Europar Batasunaren aurrekontu orokorretik edo Europar Batasunak administratutako aurrekontuetatik datozen funtsak bidegabe jasotzea edo atxikitzea dakartenak.

- b) Ondorio bera duen informazio bat komunikatzeko berariazko betebeharra ez betetzea.
- c) Funts horiek desbideratzea, hasiera batean eman ziren helburuez bestelako helburuetarako.

Aipatutako 2017/1371 (EB) Zuzentarauaren 7. artikuluan zehapen-araubidea ezartzen da nahita egiten diren arau-hauste penaletarako. Zigor Kodeak nazio-mailan aplikatu beharreko zehapen-araubidea jasotzen du.

Eskoriatzako Udalak iruzurraren aurkako Plan hau egin eta bertan jasotako prebentzio-, detekzio- eta zuzenketa-neurriak definitu aurretik, iruzur-arriskuaren ebaluazioa egin du. Aldez aurreko ebaluazio hori 0 eranskin gisa erantsi da.

SEEPeren jarduketak gauzatzen parte hartzen duten Eskoriatzako Udaleko erakunde, agintari eta langileek, iruzurraren aurkako neurri proportzionatuak aplikatu beharko dituzte.

Iruzurraren aurkako neurrien sistema iruzurraren aurkako borrokaren zikloa osatzen duten ondorengo oinarrizko eremuetan oinarrituta egituratzen da, iruzurra ahal beste murrizteko: prebentzioa, detekzioa eta zuzenketa eta jazarpena.

8.1 Prebentzioa

Iruzurraren hondar-arriskua murrizteko helburuarekin, honako prebentzio-neurri hauek aplikatuko dira:

- **Iruzurraren aurka borrokatzeko adierazpen instituzionala – I. eranskina**

ESKORIATZAKO Udalak, Udalbatzarraren bitartez, iruzurraren aurkako adierazpen instituzionala sinatu du eta bere web orrian argitaratuko da. Plan hau onartzeak berekin dakar aipatutako adierazpena sinatzea.

Dokumentu honen I. eranskinean iruzurraren aurkako adierazpen instituzional bat erantsi da.

Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoarekin finantzatutako azpiproiektuak eta jarduerak kudeatzen eta gauzatzen parte hartzen duten ESKORIATZAKO Udaleko agintari guztiek adierazpen instituzionala beteko dute, organo kudeatzaileak iruzurraren aurkako borrokan estandar etiko gorenak lortzeko konpromisoa hartzen duela argi eta garbi adierazten duena.

- **Iruzurraren aurkako konpromisoa laguntzen jakinarazpenetan**

Laguntzen azken onuradunen iruzurraren aurka borrokatzeko konpromisoa nahitaez transmitituko da laguntzak eman izanaren jakinarazpenen eta kontratuen bidez. Onuradunek Europako, nazioko eta autonomia-erkidegoko araudian ezarritako iruzurraren aurkako neurri guztiak betetzeko konpromisoa adierazi behar dute, bai eta plan honetan jasotakoak ere. Kontratazioa denean, nahitaezkoa da **Europako Kontratazio Agiri Bakarra (EKAB)** aurkeztea.

- **Eraginaren ebaluazioa eta arriskuaren probabilitatea – II. eranskina**

Arriskuaren ebaluazio proaktiboa, egituratua eta espezifikoa da, eta ESKORIATZAKO Udaleko organo kudeatzaile bakoitzak bete beharko du. Prozesuetan iruzur arrisku gehien duten zatiak identifikatzeko, kontrolatzeko eta hautemandako arrisku-mailaren arabera beharrezko neurri proportzionatuak hartzeko balioko du. Horretarako, kudeatzaile guztiek arriskuen autoebaluazioak egingo dituzte, eta azpiproiektuen arduradunek, kudeaketako barne-kontrolak kontrol-plan baten arabera, bai eta emaitzen txostenen aldizkako eguneratzeak ere bi urtean behin edo urtean behin, iruzur-arriskuaren arabera.

Gainera, aurrerago azalduko dugun datuak egiaztatzeko eta gurutzatzeko neurri zehatzak barne hartzen ditu datuak lortzeko, biltegitratzeko eta aztertzeko prozesuak eragina ebaluatzeko eta arrisku handiko egoerak detektatzeko .

Eraginaren eta arriskuaren probabilitatea autoebaluatzeko eredu bat eskaintzen da, neurrian esku hartzen duten pertsona fisiko eta juridiko guztiek bete beharrekoa (II. eranskina).

Kudeatzaile guztientzako barne-kontrolako plana instrukzio bidez garatuko da, estatuko eta Europako agintariek horri buruz emandako araudiari eta gomendioei eta SEEPerako berariaz emandakoei jarraituz.

- **Etika eta jokabide kodea – III. eranskina**

Eskoriatzako Udalak Kode Etiko bat dauka goi-kargudunentzat eta ESKORIATZAKO Udalaren zerbitzura dauden gainerako langileentzat. Kode horretara atxiki beharko dira SEEParen exekuzioan, erakunde betearazle gisa, parte hartzen duten pertsona guztiak.

Etika eta Jokabide Kode baten helburua izango da iruzurgileak uxatzea eta Eskoriatzako Udaleko agintariek eta langileek ahalik eta konpromiso handiena hartzea iruzurrari aurre egiteko, bai eta zuzentasuna, objektibotasuna, kontu-ematea eta zintzotasuna sustatzeko ere.

- **Prestakuntza eta sentsibilizazioa**

Iruzurraren aurka borrokatzeko politikei buruzko jardunaldi, tailer eta/edo prestakuntza-ikastaroetan, teorikoetan zein praktikoetan, parte hartzea sustatuko da. Jardunaldi, tailer eta/edo ikastaro horiek Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoarekin finantzaturako azpiproiektuak eta jarduerak kudeatzen eta gauzatzen parte hartzen duten ESKORIATZAKO Udaleko agintariei eta langileentzat izango dira.

Prestakuntza-ekintza guztiak ezagutzak eskuratzerara eta transferitzera bideratuta daude, eta honako informazio eguneratua eta Europako Batzordeak emandako informazioarekin lerrokatua jasoko dute:

- Arriskuak identifikatzea eta ebaluatzea, kontrol espezifikokoak ezartzea eta iruzurrik antzemanez gero jardutea.
- Alderdi interesdun bakoitzaren eginkizuna eta erantzukizunak, alderdi bakoitzaren betebeharrak behar bezala ulertzen direla bermatuz.
- Jakinarazpen-prozedurak.
- Informazio hori guztia partekatuko den intraneteko atalera sartzea.

- Argitalpenak informazio-buletinetan, karteletan, edo bilera ofizialen gairerrendan sartzea.
- Agintariek eta langileek jakinarazi beharreko egoeren adibideak, esate baterako, iruzurrezko portaeraren susmoak edo noiz kontrolatu behar zen.
- Jakinarazpena: modu konfidentzian, erakunde betearazlearen errepresaliarik gabe jakinarazpena egiten duen pertsonaren aurka.
- Egindako jakinarazpenari erakunde betearazleak emandako erantzunaren jarraipena.

Prestakuntza-jarduera guztien edukia beren lanetatik portaera horiek detektatzeko moduan dauden ESKORIATZAKO Udaleko langile guztiei zabalduko zaie.

- **Kudeaketa eta barne-kontrola (barne-kontrola 5. puntua errepikatzen du)**

Eskoriatzako Udalaren proiektuak kudeatzen dituzten organoek barne-kontrola jarduerak egingo dituzte, hala nola, gainbegiratzea, egiaztatzea eta jarraipena, arriskuen ebaluazioan identifikatu diren arriskuak eraginkortasunez arintzera bideratutako erantzun proportzionatu gisa gauzatzeko diseinatuak. Aldizka egingo da, ebaluazioan hautemandako arrisku-mailaren arabera.

Zehazki, kudeaketa egiaztatze jarduerak arriskuak izango ditu ardatz. Egiaztapenen ardura duten langileek Europako Batzordeak eta Estatuak iruzurraren adierazleei buruz emandako orientabideak ezagutu behar dituzte.

Jarduera horiek aldi-aldi eta II. eta III. mailako kontrol-organoekin koordinatuta egingo dira, iruzurraren adierazleei buruzko Europako Batzordearen orientabideekin eta estatu- eta autonomia-mailako orientabideekin bat etorritik.

Iruzurrari aurrea hartzeko, kudeaketa-, kontrol- eta ordainketa-jardueretan eginkizunen eta erantzukizunen banaketa argitu eta bereizi behar da organo kudeatzaile guztietan.

Alderdi interesdun guztiek beren erantzukizunak eta betebeharrak behar bezala ulertzen dituztela bermatzeko, berriazko atal bat gehitu da prestakuntza-jardueretan.

Barne-kontrolaren barruan, kontuan hartuko dira neurrian parte hartzen duen edozein pertsona fisiko edo juridikok egin ditzakeen arrisku handieneko jarduerak.

- **Barne-auditoretzak**

ESKORIATZAKO Udaleko organo kudeatzaileek barne-kontrolak egingo dituzte Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoaren kontura finantzaturako azpiproiektuak, eragiketak edo jarduerak hautatzeko prozesuetan. Horietan, anomalien azterketa zehatzak egingo dira, barne-kontrola organo independentearekin koordinatuta (II. maila).

Auditoretza horien ondorioz, eta arrisku-maila dela-eta beharrezkotzat jotzen den kasuetan, kontrol-txostenak egingo dira. Txosten horietan, aldi batean izandako irregulartasun, iruzur-susmo eta iruzur guztiak islatuko dira, Kontrol Agintaritzak ezartzen duenaren arabera. Kontrol-txostena egiteko, ESKORIATZAKO Udalak abian diren arriskuen ebaluazioetan lortutako emaitzak hartuko ditu abiapuntu, eta emaitzen txostenak eskatu ahal izango ditu beharrezkotzat jotzen bada.

Arriskuen ebaluazioa egin bada, ESKORIATZAKO Udalak beharrezkotzat jotzen dituen emaitzen txostenak eskatu ahal izango dizkie neurrian parte hartzen duten pertsona fisiko eta juridikoei.

8.2 Detekzioa

Irregularitasun bat identifikatu ondoren, irregularitasun hori iruzur bat izan daitekeen zehaztu beharko da, iruzurtzat hartuta nahita egindako egintza edo omisioa antzemandako irregularitasunari dagokionez.

Hauek izango dira detektatzeko mekanismo, tresna eta neurriak:

- **Datuak egiaztatu eta gurutzatzea**

Datuen babesari buruzko legediaren mugen barruan, ESKORIATZAKO Udalak sustatuko du arriskuak ebaluatzeko datuak lortzeko, biltegitatzeko eta aztertzekeo prozesuak optimizatzen dituzten tresnak erabiltzea, datuak sektoreko beste erakunde publiko edo pribatu batzuekin gurutzatzea (hala nola, zerga-administrazioa, administrazio publikoetako beste erakunde batzuk edo kreditua egiaztatzekeo ardura duten agintariak) eta arrisku handiko egoerak detektatzea, baita funtsak eman aurretik ere.

Horretarako, ESKORIATZAKO Udaleko agintariak eta langileek barne-tresnak erabiliko dituzte, bai eta datu-baseak ere, hala nola Dirulaguntzen Datu Base Nazionala (BNDS), datuen prospekziarako tresnak («data mining») edo arriskuen puntuaziorako tresnak, hala nola Europako Batzordeak emandako eta landutako ARACHNE izenekoa, funtsetan iruzur-arriskua identifikatzeko eta ebaluatzeko eremu gatazkatsuenetan, hala nola kontratazio publikoa alerta-adierazleek bidez eta iruzurraren aurkako neurriak diseinatzekeo.

- **Komunikazio-sistema**

ESKORIATZAKO Udaleko langileek iruzur, ustelkeria edo interes-gatazken susmoa badute, berehala jakinarazi beharko diote Iruzuraren aurkako Batzordeari, salaketa-kanalaren bidez. Batzordeak berehala aztertuko du jasotako informazioa, eta, hala badagokio, agintaritza erabakitzaileari jakinaraziko dio.

Horrez gain, ESKORIATZAKO Udaleko langileek iruzurraren aurkako plan honetan ezarritako neurriak eta Etika eta Jokabide Kodean (III. eranskina) definitutako jardueraprintzipioak ez betetzea dakarten irregularitasunen, delituzko presuntzioa duten jokabideen edo jarduketan berri eman behar dute.

Horretarako, ESKORIATZAKO Udalak **salaketa-kanal** bat ezarri du, eta langile guztiei jakinarazi zaie. Kanal horren bidez, lehenasunez jakinarazi ahal izango dituzte jakinarazpen horiek. Salaketen kanalean jasotako komunikazioak Iruzuraren aurkako Batzordeak kudeatuko ditu.

Hala ere, langileek, SEMaren funtsen onuradunek edo hirugarrenek eskura duten beste edozein bitartekoren bidez egin ahal izango dituzte salaketak (postontziak, telefonoz edo ahoz), ESKORIATZAKO Udalari informazio hori modu fidagarrian helarazi ahal izatekeo.

Jakinarazpena bidaltzerakoan, datu hauek jaso beharko dira:

- Arriskuen edo ez-betetzeen informatzailearen izen-abizenak. Hala ere, ESKORIATZAKO

Udalak edozein jakinarazpen edota salaketa modu anonimoan izapidetuko du.

- Informazioa eskuratzeko modua eta informazio horren egiazkotasuna.
- Gertaeren deskribapena, ahalik eta modu zehatzenean.
- Ahal den guztietan, gertakarietan parte hartu duten pertsonak identifikatuta.
- Ustezko irregulartasunak edo iruzurrak eragindako negozioak, deialdiak, tresnak edo espedienteak.
- Gertakariak gertatu ziren data zehatza edo gutxi gorabeherakoa.
- Laguntzak kudeatu dituen organoa edo erakundea.
- Hala badagokio, informazioa bidali zaien organo edo erakundeak.

Komunikazioarekin batera, ahal denean, jakinarazitako egitateak egiaztatzea eta egitate horiei buruz dagozkien jarduketak egitea erraztuko duen edozein dokumentazio edo froga-elementu aurkeztu ahal izango da.

Jasotako barne-komunikazioen konfidentzialtasuna da ESKORIATZAKO Udalean ezarritako salaketa-kanalaren funtsezko oinarria, eta, nolana ere, informazioa ematen duenaren nortasunari eta emandako informazioari, eragindako pertsonari eta horietan aipatutako hirugarrenei buruzko konfidentzialtasuna bermatzen du, salbu eta legean ezarritakoaren arabera agintari judizialek eskatzen dutenean eta lege horietan ezarritako babes guztiekin.

ESKORIATZAKO UDALAK komunikazio hori jaso izanaren agiria bidaliko dio jakinarazpena egiten duen pertsonari, jasotzen duenetik gehienez ere 7 eguneko epean. Era berean, jakinarazpena egiten duenari horren jarraipenean egindako jardueren eta hartutako erabakiaren berri emango dio, kontrakoa xedatzen duen araurik ez badago.

ESKORIATZAKO Udalak bermatzen du ez duela errepresaliarik hartuko, fede onez eta legez ezarritako parametroen arabera, Legearen eta/edo barne-araudiaren aurkako jokabide edo jokabide-itxura horien berri ematen duenaren aurka, eta horrek ez duela informazioa jakinarazteari buruzko murrizketarik urratuko.

Aurreko hori, komunikatzaileak agintari eskudunek ezarritako salaketa-kanalen eta salaketa-kanal publikoen bidez jakinarazteko duen eskubidearen kalterik gabe.

Iruzurraren aurkako Batzordeak erantzunik ematen ez badu, jarduketa susmagarrien eta/edo irregulartasunen berri ematen dutenek Iruzurraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalak (SCNA) ondorengo web helbidean horretarako prestatutako kanalaren bidez jakinarazi ahal izango dituzte jarduketa edo irregulartasun horien berri:

<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>.
Salbuespen gisa, bitarteko hori erabiltzea ezinezkoa bada, honako hauek erabili ahal izango dira:

Posta helbidea:

*Servicio Nacional de Coordinación Antifraude
Intervención General de la Administración del Estado
Ministerio de Hacienda y _Función Pública
Calle María de Malina 50, planta 12. 28006 -Madrid*

Telefonoa: 915.367.515.

- **Adierazleen katalogoa (bandera gorriak) – IV. eranskina**

Dokumentu honen IV. eranskin gisa, iruzurrik dagoen zehazteko “bandera gorri” izeneko adierazleen zerrenda erantsi da. Adierazle horiek iruzurrezko jarduera bat gertatzen ari dela ohartarazten dute, eta berehala erreakzionatu behar dela ekintzarik behar den ikusteko.

Europako Batzordeak informazioa eman die estatu kideei katalogo hori egiteko. Informazio hori iruzur-arriskuak detektatzeko egoeran dauden langile guztiei jakinarazi behar zaie. Bereziki, onuradunen jarduerak ikuskatzea beraien funtzioen artean dituzten pertsona guztiek ezagutu behar dituzte adierazle horiek (adibidez, dokumentuetan eta tokian bertan egiaztapenak egiten dituztenek edo bestelako jarraipen-bisitak egiten dituztenek).

Horretarako, jarduera-tipologia bakoitzari egokitutako adierazleen (bandera gorriak) katalogo espezifikoak egingo da.

8.3 Zuzenketa eta jazarpena – Iruzurrik gertatuz gero jarduteko prozedura

Iruzurraren aurkako Batzordea da salaketa-kanala kudeatzeaz arduratzen den organoa eta jasotako komunikazioen hartzailea.

Salaketak egiteko kanalaren bidez jakinarazpen bat jasotzen denean edo beste bideren batetik jakin denean, baita kanpotik ere, Eskoriatzako Udaleko langileren batek edo SEMaren funtsak kudeatzeaz eta gauzatzeaz arduratzen den hirugarren batek edo onuradun edota kontratistaren batek iruzurrezko jokabidea edo susmagarria izan duela, Iruzurraren aurkako Batzordeak horren larritasuna aztertu eta tramitatu egingo du.

Usteko iruzur kasu bat detektatu eta aurreko puntuko komunikazio-sisteman ezarritako prozeduren arabera jakinarazi ondoren (Europako Batzordearen eskakizunekin eta barne-baldintzekin lerrokatuta), organo kudeatzaileek baloratuko dute ikerketa bat abiarazi behar den ala ez, eta bidezkoa den bidegabe jasotako diruak berreskuratzeko prozedura eta zigor prozedura hastea.

Kudeaketako OGaren 6.6 artikuluko zehaztapenen arabera, iruzur bat edo susmo funtsatu bat detektatu ondoren, ESKORIATZAKO Udalak, eta zehazki, organo kudeatzaileek, **urrats hauek egin beharko dituzte nahitaez:**

➤ Iruzurraren ebaluazioa eta sailkapena

ESKORIATZAKO Udalak iruzurraren eragina ebaluatuko du, eta, besteak beste, neurriko edozein parte-hartzailek aurkeztutako ebaluazio-txostenetan oinarrituko da. Iruzurraren eraginaren ebaluazioa eta kalifikazioa sistemiko edo puntual gisa zehaztuko dira:

- Iruzur sistemikotzat hartuko da iruzurra behin eta berriz eta antzeko prozeduretan egin dela frogatzen duten ebidentziak daudenean.
- Iruzur puntualtzat hartuko da gertaera isolatua dela eta beste batzuetan errepikatu ez dela ikusten denean.

➤ Jarduera berrikustea eta etetea

Nabarmendu behar da iruzur bat detektatuz gero, edo iruzur horren susmo funtsatua

izanez gero, berehala etengo dela Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoarekin finantzatuta dagoen azpiroiectua edo jarduketa.

Hori dela eta, ESKORIATZAKO Udalak iruzurrarekin zerikusia eduki zezaketen azpiroiectu edo ekintza-lerro guztiak berrikusi beharko ditu, bai eta esku-hartzaileek horiekin lotuta aurkeztu ahal izan duten dokumentazio guztia ere, eta, nolana ere, iruzurrak eragindakoak eta mekanismoak finantzatutakoak edo finantzatuko dituenak kendu beharko ditu.

➤ **Jazarpena**

ESKORIATZAKO Udalak konpromisoa hartzen du iruzurra edo horren susmo arazoitua ahalik eta lasterren jakinarazteko, bai erakunde interesdunei bai jarduketak egiten inplikaturako erakundeei.

Erakunde interesdunak hauek izango dira: Iruzurraren Aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionala (IAKZN), Iruzurraren Aurkako Europako Bulegoa (IAEB), fiskaltza eta auzitegi eskudunak. Inplikaturako erakundeak, berriz, erakunde betearazlea eta organo kudeatzaileak izango dira.

Hona hemen ESKORIATZAKO Udalaren betebeharrak:

- ✓ Gertaturako gertaeren eta hartutako neurrien berri ematea jarduketak gauzatzea agindu dion erakundeari. Kasu honetan, ESKORIATZAKO Udalak, erakunde betearazlea den aldetik, erakunde erabakitzaleari jakinaraziko dio gaia, eta erakunde horrek agintaritza arduradunari jakinaraziko dio. Agintaritza arduradunak egokitzat jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahal izango du jarraipena egiteko eta Kontrol Agintaritzari jakinarazteko.
- ✓ Gertakariak salatzea, hala badagokio, agintari eskudunei, IAKZNERi, balora ditzaten eta IAEBi jakinaraz diezazkion.
- ✓ Informazio erreserbatua hastea erantzukizunak argitzeko edo diziplina-espeditente bat hasteko.
- ✓ Gertakariak fiskaltzaren eta auzitegi eskudunen aurrean salatzea bidezko kasuetan, kasua instantzia judizialetera igortzeko erabakia babestuko duen iruzurraren aurkako Batzordearen txosten juridiko baten bidez.

➤ **Informazio erreserbatua eta diziplina-espeditentea**

Iruzur-kasu potentzial edo baieztatutako baten aurrean, informazio erreserbatutako prozedura bat izapidetuko da, kasuan kasuko kasuaren azterketa sakona egiteko. Prozedura horretan, egin beharreko jarduketa, froga eta ebazpen guztiak dokumentatu beharko dira.

Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 55. artikulua ezartzen duen bezala, prozedura hau aurretiazko urratsa da, hala badagokio, diziplina-prozedura bat irekitzea erabakitzeko, diziplina-espeditenteak goizegi irekitzea saihestuz, salatutako gertakariak errealitatearekin batere alderatu gabe.

Isilpeko informazioa ez da diziplina-espeditentearen parte izango, haren helburua izango baita, soil-soilik, espeditentea hasteko edo ez hasteko erabakia oinarritzeko eskumena duen organoari irizpen-elementuak ematea.

Informazio erreserbatuaren prozesua amaitu ondoren, erabakitzen den kasuetan, diziplina-espeditentea irekiko zaio ustezko arau-hausleari, eta diziplina-araubidearen arloko araudiaren arabera eskumena duten organoek izapidetuko dute.

➤ **Espedienteak berrikustea**

Agintari eskudunek ikerketa amaitu ondoren, edo horren jarraipena egiteko agintari eskudunei transferitu ondoren (II. maila), ESKORIATZAKO Udalak zehatz-mehatz berrikusiko ditu iruzur potentzialarekin edo frogatuarekin zerikusia duen edozein prozesu edo prozedura, eragiketa horretan sartutako espediente guztiak eta/edo antzeko izaera ekonomikoa dutenak, bai eta barne-kontrolako sistemak ere. Gainera, ESKORIATZAKO Udalak iruzurraren aurkako neurriekin lotutako autoebaluazio-testaren emaitzaren txostenak berrikusiko ditu (II. eranskina).

Berrikuspen horrek objektiboa eta autokritikoa izan behar du, eta ikerketaren ardura duten agintariekin lankidetzan eta legea betez egin behar da, bai eta agintari judizialekin ere, bereziki artxiboak espazio seguru batean kontserbatzeari dagokionez eta langileak aldatuz gero, artxiboak transferitzeko bermeei dagokienez.

Berrikuspenaren emaitza gisa, ESKORIATZAKO Udalak, barne kontrolako organo independentearekin batera (II. maila), atzemandako puntu ahulei eta ikasitakoari buruzko ondorioak azalduko ditu, mekanismo egokiak, arduratsuak eta epe zorrotzak ezartzeko ekintza argiekin.

➤ **Emandako diruak berreskuratzea (bidegabeko ordainketak), kofinantzaketa kentzea eta ekintza penala**

ESKORIATZAKO Udalak, agintari eskudunekin batera, onuradunek bidegabeki jasotako diruak berreskuratzeko eskatuko du, bai eta antzemandako intzidentzia identifikatzen den espediente guztietatik Europar Batasunaren kofinantziazioa kentzeko ere.

Horretarako, ESKORIATZAKO Udalak prozesu zorrotzak formalizatuko ditu iruzurrez erabili diren EBko funtsen berreskurapenaren jarraipenean. Prozesu horiek argiak izan behar dute prozesu zibil edo penal bat jarraituko den kasuetan ere.

Bestalde, iruzurgileentzako disuasio-elementu gisa, ESKORIATZAKO Udalak agerian jarriko ditu zehapen-jarduerak, eta horien aplikazioa bultzatzeko mezua indartuko du.

9. Interes-gatazken egoerei buruzko neurriak eta prozesuak

Interes-gatazka (IG) dago, ESKORIATZAKO Udaleko langileek eta Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoarekin finantzatzutako azpiproiektuak edo jarduerak kudeatzen eta gauzatzen parte hartzen duten gainerako pertsonak, zuzenean, zeharka eta modu partekatuan (prestatuntza-ekintzak, auditoretza edo kontrola barne), beren eginkizunak inpartzialki eta objektiboki ez gauzatzeko arriskua dutenean arrazoi familiarrengatik, afektiboengatik, kidesun politiko edo nazionalengatik, interes ekonomikoengatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arrazoiengatik.

Finantza Erregelamenduaren 61. artikulua ezartzen du IGa dagoela *finantza-eragileek eta aurrekontua zuzenean, zeharka eta modu partekatuan gauzatzen parte hartzen duten gainerako pertsonak, bai eta kudeaketan parte hartzen dutenek ere -prestatuta ekintzak, auditoretza edo kontrola barne-, beren eginkizunak modu inpartzialean eta objektiboan ez gauzatzeko arriskua dutenean arrazoi familiarrengatik, afektiboengatik, kidesun politiko edo nazionalengatik, interes ekonomikoengatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arrazoiengatik.*

Erregelamendu horrek, Kudeaketako OGaren III.C eranskinean aipatzen den bezala, honako hau ezartzen du:

- ✓ Aplikagarria da EBko erakunde guztietako partida administratibo eta operatibo guztietan eta kudeaketa-metodo guztietan.
- ✓ Edozein interes pertsonal mota estaltzen du, zuzena edo zeharkakoa.
- ✓ Interes-gatazka potentzialtzat “jotzen” den edozein egoeraren aurrean, jardun egin behar da.
- ✓ Agintari nazionalak, edozein mailatakoek, interes-gatazka potentzialak saihestu eta/edo kudeatu behar dituzte.

Interes-gatazkan inplikaturik egon daitezkeen eragileak:

- ✓ Kudeaketa-, kontrol- eta ordainketa-lanak egiten dituzten langile publikoak eta eginkizun horietako bat edo batzuk eskuordetu zaizkien beste agente batzuk.
- ✓ Onuradun pribatuak, bazkideak, kontratistak eta azpikontratatistak, baldin eta beren jarduerak funtsekin finantzatzen badira, eta beren interesen alde baina EBren finantza-interesen aurka jardun badezakete, interes-gatazka baten esparruan.

9.1 Prebentzioa eta detekzioa

Europako Batzordeak, IAEBekin batera, egiturazko ekintzen esparruan kontratazio publikoko prozeduretan **interes-gatazkek hautemateko gida praktikoa** (VI. **eranskina**) jarri du kudeaketaren arduradunen eskura.

Eskoriatzako Udalak honako neurri hauek hartuko ditu **interes-gatazkek prebenitzeko eta detektatzeko** gida honen laguntzaz:

- **Interes-gatazka motei eta tartean diren pertsonen buruzko informazioa.**

Interes-gatazken aurkako lehen prebentzio-neurria ESKORIATZAKO Udaleko langileei interes-gatazken modalitateen eta horiek saihesteko moduen berri ematea da. Interes-gatazka eragingo lukeen egoera kontuan hartuta, honako hauek bereiz daitezke:

- a) Itxurazko interes-gatazka: enplegatu publiko edo onuradun baten interes pribatuak bere eginkizun edo betebeharren egikaritze objektiboa arriskuan jar dezaketenean gertatzen da, baina, azkenean, ez dagoenean pertsonaren jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekiko lotura identifikagarriarik edo indibidualik (edo alderdi horietan eraginik duenik).
- b) Balizko interes-gatazka: enplegatu publiko edo onuradun batek interes pribatuak dituenean, eta interes horiek, etorkizunean pertsona horrek erantzukizun ofizial jakin batzuk bere gain hartu behar izanez gero, interes-gatazka sor dezaketenean.
- c) Benetako interes-gatazka: Benetako interes-gatazka: enplegatu publiko baten betebeharrak publikoaren eta interes pribatuen arteko gatazka dakar, edo enplegatu publikoak interes pertsonalak dituenean bere betebeharrak eta erantzukizun ofizialak behar ez bezala betetzean eragin dezaketena. Onuradun baten kasuan, gatazka sortuko litzateke funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharrak eta bere interes pribatuen artean, interes horiek modu okerrean eragin dezaketelako betebeharrak horiek betetzeko.

Behin interes-gatazka motei buruzko informazioa eman ondoren, identifikatu behar da zein pertsona egon daitezkeen inplikaturik:

- a) Kontratazio publikoko prozedura gauzatzean zuzenean inplikaturik dauden kontratazio-organoko langileak, kontratazio publikoko zerbitzuen hornitzaileetako

langileak eta beste zerbitzu-hornitzaile batzuetako langileak.

- b) kontratazio-organoak eta agintaritza horren erabakiak hartzeko organismoetako kideek, baldin eta, nahitaez kontratazio publikoaren prozeduran zuzenean inplikaturik egon ez arren, emaitzan eragina izan badezakete.

Udalak bere Interes-Gatazkako Politika onartu eta zabalduko du (**V.1 eranskina**) kudeaketa-, kontrol- eta ordainketa-lanak egiten dituzten enplegatu publikoen eta eginkizun horren edo horien bat edo batzuk eskuordetu zaizkien beste eragile batzuen artean.

- **Interes-gatazkarik ezaren adierazpena (IGEA) – V.2 eranskina**

Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoarekin finantzaturako azpiproiektuak eta jarduerak kudeatzen eta gauzatzen parte hartzen duten ESKORIATZAKO Udaleko agintari eta langile guztiek interes-gatazkarik ezaren adierazpena beteko dute. Dokumentu honen V. eranskinean dago horren plantilla.

Zehazki, eta Kudeaketako OGaren III.C eranskinean zehazten den bezala, honako hauek sinatu beharko dute adierazpen hau: dirulaguntza emateko/kontratazeko organoaren arduradunak, lizitazio-dokumentuak/oinarriak eta/edo deialdiak idazten dituzten langileek, eskabideak/eskaintzak/proposamenak ebaluatzen dituzten adituek, eskabideak/eskaintzak/proposamenak ebaluatzeko batzordeetako kideek eta prozeduraren gainerako kide anitzeko organoetakoek. Kontratazio txikien eta baliabide propioei egindako enkarguen kasuan, espedientearen proposatu edo sustatu duen unitateko titularrak beteko du deklarazioa.

Gainera, IGEAren ekarpena eskatuko zaie, beteta, laguntza emateko baldintzen barruan interes-gatazka potentziala duten jarduerak egin behar dituzten onuradunei.

Deklaratzaileak honako hau adierazi beharko du IGEAn:

- ✓ Berak dakiela, parte hartzen duen administrazio-prozedurari lotutako itxurazko, balizko edo benetako interes-gatazkarik dagoen.
- ✓ Etorkizun hurbilean itxurazko, balizko edo benetako interes-gatazka egoera batera eraman dezaketenez zirkunstantziarik dauden.
- ✓ Konpromisoa hartzen duela edozein interes-gatazka berehala deklaratzeko zirkunstantziaren batek ondorio horretara eraman badezake.

- **Datuak egiaztatzea eta gurutzatzea**

ESKORIATZAKO Udalak informazioa egiaztatuko du merkataritza-erregistroen, erakunde nazionalen eta EBko erakundearen datu-baseetan, enplegatuen espedienteetan (datuak babesteko arauak kontuan hartuta) edo datuen prospekzioarako tresnak («data mining») edo arriskuen puntuazioarako tresnak («ARACHNE») erabilita.

- **Araudia aplikatzea**

ESKORIATZAKO UDALAK zorrotz aplikatuko du interes-gatazkei buruzko araudia (Europakoa, estatukoa eta autonomikoa). Bereziki, Enplegatu Publikoaren Oinarriko Estatuaren Legearen Printzipio Etikoei buruzko testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 53. artikulua (printzipio etikoei buruzkoa); Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. eta 24. artikulua (administrazio publikoaren zerbitzura dauden agintari eta langileen abstentzio-betebeharra, parte ez hartzeko arrazoiak eta interesdunek arrazoi horientatik errefusatzeko aukera arautzen dituztenak) eta, besteak beste, Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko

19/2013 Legea.

- **Adierazleen katalogoa (bandera gorriak) – IV. eranskina**

Interes-gatazkak detektatzeko adierazleak IV. eranskinean daude jasota, iruzur eta ustelkeria kasuak detektatzeko adierazleen katalogoarekin batera.

- **Komunikazio-sistema**

ESKORIATZAKO Udaleko langileek iruzur, ustelkeria edo interes-gatazken susmoa badute, berehala jakinarazi beharko diote Iruzuraren aurkako Batzordeari, salaketa-kanalaren bidez. Batzordeak berehala aztertuko du jasotako informazioa, eta, hala badagokio, agintaritzea erabakitzailerari jakinaraziko dio.

Horrez gain, ESKORIATZAKO Udaleko langileek iruzurraren aurkako plan honetan ezarritako neurriak eta plan honi III. eranskin bezala erantsitako Etika eta Jokabide Kodean definitutako jarduera-printzipioak ez betetzea dakarten irregulartasunen, delitu presuntzioa duten jokabideen edo jarduketan berri eman behar dute nahitaez.

- **Salaketak egiteko kanala**

Eskoriatzako Udaleko langileek eraginkortasuna bermatzeko helburuarekin ezarritako ustelkeriaren aurkako neurriak ez betetzea dakarten irregulartasunen, delitu presuntzioa duten jokabideen edo jarduketan berri eman behar dute nahitaez.

Horretarako, ESKORIATZAKO Udalak salaketak egiteko kanal bat ezarri du. Horren bidez, bertako langileek, SEMeko funtsen onuradunek edo aurreko horiekin zerikusia duten hirugarrenek iruzurraren aurkako neurriei edota barne-araudiari buruzko zalantza planteatu ahal izango dituzte. Gainera, beraiek jakitun direnean, legezko xedapenak edo barne-arauak ez direla betetzen edo ustez legez kanpokoak izan daitezkeen jarduerak egin direla jakinarazi ahal izango dute.

Iruzuraren aurkako Batzordeak jasoko ditu jakinarazpen horiek. Hala ere, SEMaren funtsen onuradunek, langileek edo hirugarrenek eskura duten beste edozein bitartekoren bidez egin ahal izango dituzte salaketak (postontziak, telefonoz edo ahoz), ESKORIATZAKO Udalari informazio hori modu fidagarrian helarazi ahal izateko.

Jakinarazpena bidaltzerakoan, datu hauek jaso beharko dira:

- Arriskuaren edo ez-betetzearen informatzailearen izen-abizenak. Hala ere, ESKORIATZAKO Udalak edozein jakinarazpen edota salaketa modu anonimoan izapidetuko du.
- Informazioa eskuratzeko modua eta informazio horren egiazkotasuna.
- Gertaeren deskribapena, ahalik eta modu zehatzenean.
- Ahal den guztietan, gertakarietan parte hartu duten pertsonak identifikatuta.
- Ustezko irregulartasunak edo iruzurrak eragindako negozioak, deialdiak, tresnak edo espedienteak.
- Gertakariak gertatu ziren data zehatza edo gutxi gorabeherakoa.
- Laguntzak kudeatu dituen organoa edo erakundea.
- Hala badagokio, informazioa bidali zaien organo edo erakundeak.

Komunikazioarekin batera, ahal denean, jakinarazitako egitateak egiaztatzea eta egitate horiei buruz dagozkien jarduketak egitea erraztuko duen edozein dokumentazio edo froga-elementu aurkeztu ahal izango da.

Jasotako barne-komunikazioen konfidentzialtasuna da ESKORIATZAKO Udalean ezarritako salaketa-kanalaren funtsezko oinarria, eta, nolana ere, informazioa ematen duenaren nortasunari eta emandako informazioari, eragindako pertsonen eta horietan

aipatutako hirugarrenei buruzko konfidentzialtasuna bermatzen du, salbu eta legean ezarritakoaren arabera agintari judizialek eskatzen dutenean eta lege horietan ezarritako babes guztiekin.

ESKORIATZAKO UDALAK komunikazio hori jaso izanaren agiria bidaliko dio jakinarazpena egiten duen pertsonari, jasotzen duenetik gehienez ere 7 eguneko epean. Era berean, jakinarazpena egiten duenari horren jarraipenean egindako jardueren eta hartutako erabakiaren berri emango dio, kontrakoa xedatzen duen araurik ez badago.

ESKORIATZAKO Udalak bermatzen du ez duela errepresaliarik hartuko, fede onez eta lege ezarritako parametroen arabera, Legearen eta/edo barne-araudiaren aurkako jokabide edo jokabide-itxura horien berri ematen duenaren aurka, eta horrek ez duela informazioa jakinarazteari buruzko murrizketarik urratuko.

Aurreko hori, komunikatzaileak agintari eskudunek ezarritako salaketa-kanalen eta salaketa-kanal publikoen bidez jakinarazteko duen eskubidearen kalterik gabe.

Iruzurraren aurkako Batzordeak erantzunik ematen ez badu, jarduketa susmagarrien eta/edo irregulartasunen berri ematen dutenek Iruzurraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalak (IAKZN) ondorengo web helbidean horretarako prestatutako kanalaren bidez jakinarazi ahal izango dituzte jarduketa edo irregulartasun horien berri:

<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>.

Salbuespen gisa, bitarteko hori erabiltzea ezinezkoa bada, honako hauek erabili ahal izango dira:

Posta helbidea:

*Servicio Nacional de Coordinación Antifraude
Intervención General de la Administración del Estado
Ministerio de Hacienda y _Función Pública
Calle María de Malina 50, planta 12. 28006 -Madrid*

Telefonoa: 915.367.515.

• **Ebaluazio etengabea eta aldizkakoa**

ESKORIATZAKO Udalak barne-mekanismoak ezarriko ditu langileek erabakiak hartzeko prozesuan nola parte hartzen duten etengabe eta aldizka ebaluatzeko, hala nola:

- Erreferentziazko galdesortak aldizka betetzea, langileak erne dauden eta ze egoerek sor ditzaketen itxurazko, balizko edo benetako interes-gatazkak zehaztu dezaketen ebaluatzeko (II. eranskina).
- Erabakiak hartzen parte hartzen duten ESKORIATZAKO Udaleko langileentzako kontrol-zerrendak.

9.2 Zuzenketa eta jazarpena

Interes-gatazken zuzenketa-neurrien helburua da inplikaturako pertsona zigortzea edota interes-gatazkak eragindako edozein kalte konpontzea.

- **Ex post egiaztapenen kontrolak**

ESKORIATZAKO UDALAK, Kontuhartzailtza Nagusiaren bitartez, IGEArekin lankidetzan (III. maila), beharrezkoa denean, interes-gatazkarik egon den egiaztatuko du, interes-gatazkak prebenitzeko erabilitako kontrol-zerrendak aprobetxatuz. Ebaluazioak betetzeko erabiliko diren ex post mekanismoak IGEAn zentratzen dira, eta beste informazio mota baten argitan aztertu beharko da IG egoerak egiaztatu behar direnean.

Interes-gatazka penala bada, agintaritzak, gainera, eta estatuko legeriaren arabera, kasuaren administrazio-alderdiak gainbegiratu eta egoeraren arriskuen azterketa egin beharko du.

- **Jarduera berrikustea, etetea eta/edo uztea**

ESKORIATZAKO UDALEKO agintariek eta langileek, interes gatazka eragin dezakeen arrazoiren bat izanez gero, uko egingo diote horrekin zerikusia duten prozeduretan parte hartzeari.

Interes-gatazkak honako hauei ere eragingo die: Onuradun pribatuei, bazkideei, kontratistei eta azpikontratistei, baldin eta beren interesen alde egin badezakete, baina Europako, Estatuko eta Autonomia Erkidegoko finantza-interesen aurka, interes-gatazka baten esparruan

ESKORIATZAKO UDALAK bertan behera utziko du interes-gatazkak eragindako jarduera oro, eta bertan behera utziko du eragindako kontratua/egintza, eta kontratazio publikoaren prozeduraren zati hori errepikatu beharko du.

Gainera, aplikatu beharreko zuzenbidearekin bat etorritik, beste edozein neurri gehigarri hartu ahal izango du, hala nola, diziplina- edo administrazio-zehapenak eta/edo diziplina-espedienteak irekitzea.

9.3 Interes-gatazkak kudeatzeko prozedura

ESKORIATZAKO UDALEKO LANGILEEK sektoreko printzipio etikoak eta gardentasun printzipioak betez lan egin beharko dute, kontuan hartuz Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen 53. artikuluan eta abenduaren 9ko 19/2013 Legean, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzkoa.

Printzipio horiek ESKORIATZAKO Udalaren Etika eta Jokabide Kodean jaso dira, ustelkeriaren aurkako neurrien Plan honen III. eranskinean.

Berariaz, ESKORIATZAKO Udaleko langileek leialtasun, arreta eta fede onez jardun beharko dute une oro zerbitzuak ematen dituzten Administrazioarekin, nagusiekin, lankideekin, menpekoekin eta herritarrekin. Bere jardunak herritarren interes orokorrak asetzea izango du helburu, eta inpartzialtasun-printzipioek eta interes komunak zuzenduko dute, alde batera utzita jarrera pertsonalak, familiakoak, korporaziokoak, klientelarrak edo printzipio horrekin talka egin dezakeen beste edozein.

Eskoriatzako Udaleko langileak abstenitu egingo dira interes pertsonala duten gaitan, bai eta beren lanpostu publikoarekin interes-gatazkak sortzeko arriskua ekar dezakeen jarduera pribatu edo interes orotan ere.

Interes-gatazkaren kasuan, eta ebazpen-prozedura gisa, ESKORIATZAKO Udaleko

langileek honela jokatu beharko dute:

¹ 5/2015 Legegintzako Errege Dekretua, urriaren 30ekoa, Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duena

- Interes-gatazka dagoenean, interes-gatazkaren parte den pertsona fisikoari edo juridikoari horren berri ematea eta jarduketak geldiaraztea hura ebatzi arte.
- Hierarkian goragoko hurrenari interes-gatazka sortzen duen egoeraren berri ematea, eta gatazkak pertsonalki edo berarekin zerikusia duen pertsona baten bidez eragiten dion jakinaraztea, gatazkaren arrazoia eta aurreikusitako eragiketaren edo erabakiaren baldintza nagusiak zehaztuta.
- Ez du inolako jarduerarik egingo, harik eta horri buruzko erabakia hartu eta hierarkian gaineratik dagoen hurrenak jakinarazi arte.
- Hierarkian gaineratik dagoen hurrenak agintzen dizkion jarduerak egitea.

Inguruabar horietakoren bat gertatzen denean abstenitu ezean, dagokion erantzukizuna sortuko da.

Hierarkian gorago dagoenak ebatziko du interes-gatazketan dauden pertsonen abstentzioari eta errekusazioari buruz, arrazoituta, eta idatziz jasoko du hartutako erabakia.

Hierarkian goragoko organoek agindu ahal izango dute interes-gatazkan dagoen pertsonak uko egin diezaiola espedientean parte hartzeari. Parte hartzeari uko egiteak ez du esan nahi, nahitaez, eta kasu guztietan, berak parte hartutako egintzak baliogabeak direnik; kasu bakoitzean egindako jarduerak aztertu eta arrazoituta erabaki beharko dira.

Hala badagokio, hierarkian gorago dagoenak egintza ezereztu ahal izango du interes-gatazkak eragindako SEMaren funtsen kontura, eta eragindako prozeduraren zatia errepikatu ahal izango du.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren ondorioetarako, hierarkian gorago dagoenak beharrezkotzat jotzen dituen egiaztapenak eta jarduketak egingo ditu aplikatzekoak diren arau-xedapenek ematen dizkioten ahalmenen esparruan. Horretarako, egoki irizitako dokumentazio edo informazio osagarria eskatu ahal izango die, bai interes-gatazkan dagoen pertsonari, bai komunikatzaileari, bai eta beharrezkoa den dokumentazioa edo informazioa izan dezaketen beste organo, erakunde edo pertsona fisiko batzuei ere.

Hierarkian gorago dagoenak dagozkion diziplina-zehapenak eta administrazio-neurriak hartu ahal izango ditu edota gertatutakoa publiko egin erabakien gardentasuna bermatzeko eta, disuasio-elementu gisa, antzeko egoerak berriro gertatzea eragozteko, Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legearen arabera. Era osagarrian, hala badagokio, hierarkian gorago dagoenak interes-gatazkak daudela salatuko die agintari eskudunei.

Nolanahi ere, hierarkian gorago dagoenak lruzuraren aurkako Batzordeari jakinaraziko dio aitortutako interes-gatazkarik egon ote den, zer egiaztapen eta jarduketa egin diren eta zer erabaki hartu diren gatazka hori kudeatzeko.

10. Planaren jarraipena eta ebaluazioa

Eskoriatzako Udalak iruzurraren aurkako neurrien planaren jarraipena eta ebaluazioa egingo du, eguneratuta eta Espainiako eta Europako jarraibideekin bat etorrira izateko.

10.1 Jarraipena eta ebaluazioa

Iruzurraren aurkako neurrien planaren jarraipena eta ebaluazioa urtero egingo du zuzendaritza-zentroak, erregulazio- eta praktika-ondorioetarako plana betetzen dela zaintzeko eta hobetzeko alderdiak identifikatzeko.

Jarraipena eta ebaluazioa egin ahal izango dira eskura jarritako formularioak erabiliz edota, auditoretzen ondorioen arabera, beharrezko kontrol-mekanismo berriak identifikatzen diren lekuetan.

Organo kudeatzaileak edo kontrol-organoek arriskuren bat antzemanaz gero, eta urteko aldizkakotasuna edozein dela ere, planean jasotako neurrien jarraipena egingo da.

Era berean, zuzentasunaren, iruzurraren edo ustelkeriaren aurkako egintza bat gauzatzen bada, erakundeak gertakariak aztertu eta kontrol-egituretan eta -prozesuetan egin beharreko aldaketak zehaztu behar ditu.

10.2 Prozedurak eguneratzea

Urtero aztertuko da planean jasotako prozedurak sartzeko edota eguneratzeko beharra, irregularitasunak prebenitzeko.

Behar izanez gero, prebentzio-planak sartuko dira.

10.3 Eguneratzeak edo aldaketak jakinaraztea eta zabaltea

Iruzurraren aurkako neurrien plana argitaratu eta langile guztiei zabalduko zaie, bereziki unitate kudeatzaileei.

Bereziki azpimarratuko da planaren berrikuspenaren ondorioz sartu diren gauza berrien edo egindako aldaketen berri ematea.

11. Proposatutako neurrien laburpen exekutiboa

Hurrengo taulan, dokumentu honetako 5., 6., 7., 8. eta 9. puntuetako neurri espezifiko guztiak jasotzen dira, dagokion atala, inplementatzeko ereduak eta horietako bakoitza zein mailatan aplikatzen den adierazita.

NEURRIA	ATALA	EREDUA
Iruzzurren aurkako erakunde adierazpena	Prebentzioa – Iruzurra eta ustelkeria	I eranskina
Iruzzurren aurkako konpromisoa laguntzen jakinarazpenetan	Prebentzioa – Iruzurra eta ustelkeria	Adierazpen arduratsua / EKAB
Eraginaren eta arrisku aukeraren ebaluazioa	Prebentzioa – Iruzurra eta ustelkeria	II eranskina
Estatuaren laguntzei eta finantzaketa bikoitzari buruzko erreferentzia	Prebentzioa – Iruzurra eta ustelkeria	IX eranskina
Etika eta jarraibide kodea	Prebentzioa – Iruzurra eta ustelkeria	III eranskina
Prestakuntza eta kontzientziaketa	Prebentzioa – Iruzurra eta ustelkeria	
Kudeaketa eta barne-kontrola	Prebentzioa – Iruzurra eta ustelkeria	
Barne auditoretzak	Prebentzioa – Iruzurra eta ustelkeria	
Datuak egiaztatzea eta gurutzatzea	Detekzioa – Iruzurra eta ustelkeria	ARACHNE
Komunikazio sistemak	Detekzioa – Iruzurra eta ustelkeria	Salaketa kanala
Adierazleen katalogoa (bandera gorriak)	Detekzioa – Iruzurra eta ustelkeria	IV eranskina
Iruzzurren ebaluazioa eta klasifikazioa	Zuzenketa eta jazarpena – Iruzurra eta ustelkeria	Autoebaluazioaren emaitzen txostenak
Jarduera berrikusi, eten, edo bertan behera uztea	Zuzenketa eta jazarpena – Iruzurra eta ustelkeria	
Komunikazio sistema	Zuzenketa eta jazarpena – Iruzurra eta ustelkeria	Salaketa kanala

Espedienteen berrazterketa	Zuzenketa eta jazarpena – Iruzurra eta ustelkeria	Autoebaluazio emaitzaren txostenak
Emandako diruak berreskuratzea (ordainketa desegokiak) kofinantziazioa kentzea eta zigor neurriak hartzea	Zuzenketa eta jazarpena – Iruzurra eta ustelkeria	
Interes-gatazka motei eta inplikaturako pertsonen buruzko informazioa	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	
Interes-gatazka ezaren adierazpena (IGEA)	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	V.2 eranskina
Hirugarrenen konpromiso adierazpena	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	VII eranskina
Datuak lagatzearen eta tratatzearen adierazpena	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	VIII eranskina
Datuak egiaztatzea eta gurutzatzea	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	ARACHNE
Araudia aplikatzea	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	
Adierazleen katalogoa (bandera gorriak)	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	IV eranskina
Ebaluazio etengabea eta aldizkako	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	II eranskina
Ex post egiaztapenen kontrola	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	
Komunikazio sistema	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	Salaketa kanala
Jarduera berrikusi, eten, edo bertan behera uztea	Prebentzioa eta detekzioa – Interes-gatazkak	



ERANSKINAK



Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia

Plan de medidas antifraude para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia

Testu honen gaztelerazko bertsioa esteka honetan eskuratu daiteke: [luzurren aurkako neurrien plana](#)

CONTENIDO

1. Introducción.....	4
2. Glosario de términos	5
3. Objeto del Plan	7
4. Ámbito de aplicación	8
5. Control Interno.....	9
6. Comisión Antifraude	10
7. Régimen interno de funcionamiento de la Comisión Antifraude	11
8. Medidas y procesos antifraude y anticorrupción	12
8.1. Prevención	13
8.2. Detección	16
8.3. Corrección y persecución – Procedimiento de actuación en caso de fraude	18
9. Medidas y procesos relativos a situaciones de conflictos de interés.....	21
9.1. Prevención y detección	22
9.2. Corrección y persecución	26
9.3. Procedimiento de gestión de conflicto de intereses.....	27
10. Seguimiento y evaluación del plan	29
10.1. Seguimiento y evaluación.....	29
10.2. Actualización de procedimientos	29
10.3. Comunicación y difusión de actualizaciones o cambios	29
11. Resumen ejecutivo de las medidas propuestas.....	30
ANEXOS	32

ANEXOS

Anexo 0. Autoevaluación sobre medidas de prevención, detección y corrección del fraude, corrupción y conflicto de intereses

Anexo I - Declaración Institucional de lucha contra el fraude

Anexo II - Evaluación, impacto y probabilidad del riesgo

Anexo III - Código ético y de conducta

Anexo IV - Catálogo de indicadores (banderas rojas)

Anexo V.1-2 – Política de Conflicto de intereses

Anexo V.3-4 - Declaración de Ausencia de Conflictos de Interés (DACI)

Anexo VI – Orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero

Anexo VII - Declaración de compromiso de terceros

Anexo VIII - Declaración de cesión y tratamiento de datos



Anexo IX - REf. Ayudas de Estado y doble financiación

1. Introducción

En el contexto de la crisis de la COVID-19, la Comisión Europea ha reforzado el marco actual de ayuda a los Estados miembros proporcionando ayudas financieras directas mediante una herramienta innovadora. A tal fin, se ha creado el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (en lo sucesivo, «Mecanismo») con el objetivo de proporcionar una ayuda financiera específica, significativa y eficaz para intensificar las reformas sostenibles y las inversiones públicas conexas en los Estados miembros.

El Mecanismo está firmemente integrado en el Semestre Europeo. Para ello, los Estados miembros han elaborado planes de recuperación y resiliencia -el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, en el caso de España (PRTR)- como parte de sus programas nacionales de reforma (PNR). Estos planes establecen las prioridades de inversión y reforma y los correspondientes paquetes de inversión a financiar a través del mecanismo, con un desembolso de la ayuda a plazos en función de los progresos realizados y sobre la base de criterios de referencia predefinidos.

El Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento y del Consejo de 12 de febrero de 2021 por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia define la ejecución en régimen de gestión directa, de conformidad con las normas pertinentes adoptadas en virtud del artículo 322 del TFUE, en particular el Reglamento Financiero y el Reglamento (UE, Euratom) 2020/2092 del Parlamento Europeo y del Consejo. Este planteamiento conlleva el diseño de instrumentos específicos y la adaptación de los procedimientos al marco que se define. Así, la Comisión Europea es directamente responsable de todas las etapas de ejecución del programa, desde la evaluación de los planes presentados hasta la realización de los pagos, así como del control de la ejecución de los programas.

De este modo, con la finalidad de hacer efectivas las iniciativas planteadas en el PRTR en el plazo definido -entre 2021 y 2026-, las Administraciones Públicas españolas deben adoptar múltiples medidas, entre las que se encuentran la adaptación de los procedimientos de gestión y el modelo de control, junto a la configuración y desarrollo de un Sistema de Gestión que facilite la tramitación eficaz de las solicitudes de desembolso a los Servicios de la Comisión Europea, conforme a los estándares requeridos, tanto desde el punto de vista formal como operativo. Asimismo, los Estados miembros -en su condición de beneficiarios o prestatarios de fondos en el marco del Mecanismo-, adoptarán todas las medidas adecuadas para proteger los intereses financieros de la Unión y para velar por que la utilización de los fondos en relación con las medidas financiadas por el Mecanismo se ajuste al Derecho aplicable de la Unión y nacional, en particular en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses, así como la exigencia de establecer un sistema de control eficaz y eficiente que permita recuperar los importes abonados erróneamente o utilizados de modo incorrecto.

Por todo ello, el Ministerio de Hacienda y Función Pública del Gobierno de España ha aprobado la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (en adelante OM de Gestión), en la que se establecen las directrices para garantizar el cumplimiento coordinado de los requerimientos establecidos por la normativa comunitaria para la

ejecución del PRTR, siendo uno de ellos el refuerzo de mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude la corrupción y los conflictos de intereses.

Así, en virtud del artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021, “toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un Plan de medidas antifraude que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.”

Ayuntamiento de ESKORIATZA contará con una Comisión Antifraude para el seguimiento de los eventuales riesgos, tal y como se detallará más adelante.

Para la realización del presente documento se han tenido en cuenta la normativa y directrices de la Comisión Europea, Gobierno de España y EL Gobierno Vasco

2. Glosario de términos

A continuación, se introduce un breve glosario con aquellos términos más utilizados a lo largo del presente documento, con el objetivo de asegurar la correcta interpretación y comprensión del alcance de cada uno de ellos:

- **Fraude:** cualquier acto u omisión relacionado con la utilización o la presentación de declaraciones o de documentos falsos, inexactos o incompletos; el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información; y/o el desvío de esos mismos fondos con otros fines.
- **Corrupción:** amenaza especialmente grave para los intereses financieros de la Unión que, en muchos casos, puede estar también vinculada a una conducta fraudulenta. Por ejemplo, ante el pago de sobornos para influir en el criterio o la valoración discrecional de un funcionario público, la aceptación de dichos sobornos con independencia de las disposiciones legales o reglamentarias aplicables en el país de dicho funcionario público o a la organización internacional de que se trate.
- **Conflicto de interés (CI):** cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución y gestión vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.
- **Irregularidad:** todo incumplimiento del Derecho de la Unión o del Derecho nacional relativo a su aplicación, derivado de un acto u omisión de un operador económico que participa en la ejecución, que tenga o pueda tener un efecto perjudicial en el presupuesto de la Unión al imputar a este una partida de gasto injustificado.
- **Sospecha de fraude:** irregularidad que da lugar a la incoación de un procedimiento administrativo y/o judicial a nivel nacional con el fin de determinar la existencia de un comportamiento intencional, en particular de un fraude en el sentido del artículo 1, apartado 1, letra a), del Convenio relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas establecido en el Acto del consejo de 26 de julio de 1995.

- **Control:** los sistemas de control establecidos por los Estados miembros tienen como función asegurar que se lleva a cabo una gestión eficaz y financieramente adecuada. Para ello, diversas instancias llevarán a cabo controles y auditorías de las operaciones, junto con comprobaciones de la calidad y auditorías de los propios sistemas de seguimiento y control.
- **Lista de Comprobación o check-list:** documento que contiene la relación de requisitos y documentación necesarios para formalizar un determinado trámite, y que deberá ser cumplimentada por el responsable de comprobar dichos requisitos y de recibir la mencionada documentación, dejando constancia de ello mediante su firma y fecha.
- **Bandera roja:** señal de alarma/indicador de la posibilidad que pueda existir un riesgo de fraude.
- **Entidad decisora:** departamentos ministeriales con dotación presupuestaria en el PRTR, a los que corresponde la responsabilidad de la planificación y seguimiento de las Reformas e Inversiones, así como del cumplimiento de los hitos y objetivos de éstas.
- **Entidad ejecutora:** entidad responsable de la ejecución de los Proyectos (departamentos ministeriales y entidades de la Administración General del Estado - AGE) o Subproyectos (departamentos ministeriales, entidades de la AGE, Administraciones Autonómicas y Local y otros participantes del sector público) bajo los criterios y directrices de la entidad decisora.
- **Órgano gestor:** en el ámbito de la entidad ejecutora, órgano responsable de la elaboración, firma y tramitación del Informe de gestión del Proyecto o Subproyecto.
- **Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA):** es uno de los órganos de la Intervención General de la Administración del Estado, según el Artículo 4 apartado 3 del Real Decreto 802/2014 de 19 de septiembre, que modifica, entre otros, la redacción del artículo 11 del Real Decreto 256/2012, de 27 de enero, por el que se desarrolla la estructura orgánica básica del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. Sus funciones se contemplan en el artículo 19.5.h) del Real Decreto 682/2021, de 3 de agosto, por el que se desarrolla la estructura orgánica básica del Ministerio de Hacienda y Función Pública y se modifica el Real Decreto 139/2020, de 28 de enero, por el que se establece la estructura orgánica básica de los departamentos ministeriales, junto con el nivel de Subdirección General al que le corresponden las funciones de dirigir la creación y puesta en marcha de las estrategias nacionales y promover los cambios legislativos y administrativos necesarios para proteger los intereses financieros de la Unión Europea; identificar las posibles deficiencias de los sistemas nacionales para la gestión de fondos de la Unión Europea; establecer los cauces de coordinación e información sobre irregularidades y sospechas de fraude entre las diferentes instituciones nacionales y la OLAF; y promover la formación para la prevención y lucha contra el fraude.
- **Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF):** entidad creada por las instituciones comunitarias de la Unión Europea (UE) para proteger sus intereses financieros y cuyas responsabilidades principales son: llevar a cabo investigaciones independientes sobre el fraude y la corrupción que afectan a los fondos de la UE, con el fin de velar por que el dinero de los contribuyentes de la UE se destine a proyectos que puedan generar crecimiento y empleo en Europa; contribuir a reforzar la confianza de los ciudadanos en las instituciones europeas

mediante la investigación de faltas graves del personal de la UE o de miembros de las instituciones de la UE; y desarrollar una sólida política de lucha contra el fraude en la UE.

3. Objeto del Plan

El presente Plan de medidas antifraude tiene por objeto reducir la aparición de fraude, tanto interno como externo, vinculado a los subproyectos y actuaciones desarrolladas en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Así, el Plan abordará los principales riesgos de fraude de forma específica, teniendo en cuenta los cuatro elementos fundamentales en el ciclo contra el fraude: la prevención, la detección, la corrección y la persecución y asegurará que todas las partes interesadas comprendan perfectamente sus responsabilidades y obligaciones, y que se transmita el mensaje, dentro y fuera del organismo en cuestión, a todos los beneficiarios potenciales de que este ha adoptado un planteamiento coordinado para combatir el fraude.

La combinación de una evaluación del riesgo de fraude, medidas adecuadas de prevención y detección, y una investigación coordinada en el momento adecuado por parte del Ayuntamiento de ESKORIATZA reducirá considerablemente el riesgo de fraude y constituirá además un importante método disuasorio.

En función de las especificaciones del artículo 6.5 de la OM de Gestión, el presente Plan de medidas antifraude contiene los siguientes requisitos mínimos:

- a) Estructurar las medidas antifraude de manera proporcionada en torno a los cuatro elementos clave del “ciclo antifraude”: prevención, detección, corrección y persecución.
- b) Prever la realización de una evaluación del riesgo, impacto y probabilidad de riesgo de fraude (Anexo II – se trata del Anexo II.B.5 de la OM de Gestión) en los procesos clave de la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y su revisión periódica, bienal o anual según el riesgo de fraude y, en todo caso, cuando se haya detectado algún caso de fraude o haya cambios significativos en los procedimientos o en el personal.
- c) Definir medidas preventivas adecuadas y proporcionadas, ajustadas a las situaciones concretas, para reducir el riesgo residual de fraude a un nivel aceptable.
- d) Prever la existencia de medidas de detección ajustadas a las señales de alerta y definir el procedimiento para su aplicación efectiva.
- e) Definir las medidas correctivas pertinentes cuando se detecta un caso sospechoso de fraude, con mecanismos claros de comunicación de las sospechas de fraude.
- f) Establecer procesos adecuados para el seguimiento de los casos sospechosos de fraude y la correspondiente recuperación del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia gastado fraudulentamente.
- g) Definir procedimientos de seguimiento para revisar los procesos, procedimientos y controles relacionados con el fraude efectivo o potencial, que se transmiten a la correspondiente revisión de la evaluación del riesgo de fraude.

- h) Definir procedimientos relativos a la prevención y corrección de situaciones de conflictos de interés conforme a lo establecido en los apartados 1 y 2 del artículo 61 del Reglamento Financiero de la UE. En particular, resultará obligatoria la suscripción de una Declaración de Ausencia de Interés (Anexo V.2) por quienes participen en los procedimientos de ejecución del PRTR, la comunicación al superior jerárquico de la existencia de cualquier potencial conflicto de intereses y la adopción por este de la decisión que, en cada caso, corresponda.

El presente Plan de Medidas Antifraude está sujeto a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión, al Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (en adelante, Reglamento Financiero de la UE), así como a la Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal.

Por último, para la elaboración del Plan, se ha tomado como referencia tanto la “Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020” en la que se desarrollan medidas efectivas y proporcionadas contra el riesgo aplicando el Artículo 125.4 c) del Reglamento (UE) 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013; como la Comunicación de la Comisión (2021/C 121/01) de orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero.

4. Ámbito de aplicación

El Ayuntamiento de ESKORIATZA está definido en la normativa del PNRTR como entidad ejecutora del mismo. Con arreglo a lo dispuesto en el art. 6 de la Orden HFP/1030/2021, toda entidad ejecutora deberá disponer de un plan antifraude, por lo que los principios, medidas y actuaciones incluidas en el presente Plan se aplicarán a los diferentes órganos gestores del Ayuntamiento de ESKORIATZA y responsables de la gestión de los diferentes subproyectos, actuaciones y actividades financiadas con cargo al Mecanismo de Recuperación y Resiliencia que participen en cualquier fase o proceso, de forma directa o indirecta, relacionada con los mismos.

Por lo tanto, este Plan es aplicable al conjunto del Ayuntamiento de ESKORIATZA, entendiéndose por tal la Administración Local, así como sus organismos autónomos y cualesquiera entes del sector público institucional adscritos al Ayuntamiento de ESKORIATZA que gestionen o ejecuten fondos provenientes del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia. Teniendo en cuenta las peculiaridades del régimen jurídico e institucional de los distintos entes adscritos al Ayuntamiento de ESKORIATZA, así como las especificidades de los proyectos que puedan ejecutar, los órganos gestores responsables de los subproyectos y actuaciones podrán establecer las especialidades que estimen necesarias para adaptar este Plan a sus respectivos ámbitos, siempre que dichas adaptaciones no contradigan los principios establecidos en el mismo.

Resulta esencial que queden bien definidos los diferentes niveles de responsabilidad dentro de este Plan, sobre todo en términos de control:

- **Nivel 1 – Control interno del órgano ejecutor:** Es el control primario y básico de cualquier actividad administrativa asociada a la ejecución de una actuación enmarcada en el Mecanismo. Su misión es dar seguridad en la gestión sobre el cumplimiento de requerimientos legales, de objetivos y de buena gestión financiera exigidos mediante procedimientos administrativos ordinarios. El órgano encargado de este control primario es la Comisión Antifraude (ver apartado 6 de este Plan).
Se elaborará un catálogo específico que incluya la metodología para la detección y evaluación del riesgo, teniendo en cuenta los distintos tipos de actuación.
- **Nivel 2 – Control interno de órgano independiente:** Es el control de gestión encomendado a los órganos de control interno independientes de las distintas Administraciones actuantes (Intervenciones Generales y Servicios jurídicos; Órganos de control equivalentes en los entes públicos), que actúan de forma independiente respecto a los órganos que gestionan el gasto. Entre sus actuaciones están la participación en mesas de contratación; los informes previos de las bases reguladoras de subvenciones; el control de legalidad y fiscalización previa sobre los actos de ejecución de gasto que es preceptivo y vinculante.
- **Nivel 3 – Auditorías y controles ex post:** Es el control financiero que actúa sobre los otros dos con plena autonomía respecto al órgano o entidad cuya gestión sea objeto de control. Es responsabilidad de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE: <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/inicio.aspx>) como Autoridad de Control del Mecanismo según el Artículo 21 del Real Decreto Ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y para la ejecución del PRTR, en colaboración con las Intervenciones Generales de las Ciudades y Comunidades Autónomas cuando sea preciso.

5. Control Interno

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

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

- a) la separación de funciones y responsabilidades en las actuaciones de gestión, control y pago;
- b) una estrategia adecuada de gestión y control de riesgos que incluya controles a nivel de los beneficiarios de los fondos del MRR;
- c) la prevención de conflictos de intereses;

- d) unas evidencias de auditoría adecuadas y la integridad de los datos en los sistemas de datos;
- e) procedimientos de supervisión de la eficacia y la eficiencia;
- f) procedimientos para el seguimiento de las deficiencias detectadas en relación con el control interno;
- g) la evaluación periódica del correcto funcionamiento de las medidas contenidas en el presente Plan de medidas antifraude.

6. Comisión Antifraude

La Comisión Antifraude es el órgano responsable de la adecuada aplicación de las medidas antifraude en materia de prevención, detección y reacción. La Comisión Antifraude del Ayuntamiento de ESKORIATZA fue constituida el 27 de septiembre de 2022.

La Comisión Antifraude es un órgano colegiado multidisciplinar formado por personas integrantes de las diferentes unidades, departamentos, servicios o áreas implicadas en la gestión y/o ejecución de los fondos del MRR, en las distintas fases de los procesos de gestión de:

- Subvenciones.
- Contratación.
- Convenios.

Para garantizar un verdadero control, la Comisión Antifraude estará formada por los siguientes miembros:

- Secretaria-Interventora-tesorera: Edurne Iturbe
- Técnico del área económica: Maria Pilar Belategi
- Técnico de intervención: Maria Pilar Biain
- Técnica de medio ambiente: Saio Alzua

Serán competencias de la Comisión Antifraude las siguientes:

- Supervisar y controlar, en todo momento, el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna del Ayuntamiento de ESKORIATZA.
- Implementar e impulsar, de forma continuada, la cultura ética y de tolerancia cero ante el fraude, la corrupción y la existencia de conflictos de intereses en el Ayuntamiento de ESKORIATZA.
- Elaborar, gestionar y mantener actualizado el Plan de medidas antifraude con el fin de detectar situaciones de riesgo o fallos en los controles establecidos, incumplimientos del mismo o comportamientos irregulares del personal que participa en la gestión de los fondos del MRR en el Ayuntamiento de ESKORIATZA

- Custodiar la documentación referente al Plan de medidas antifraude, su desarrollo, ejecución práctica, así como toda aquella información documentada resultante en la gestión de los fondos del MRR en el Ayuntamiento de ESKORIATZA.
- Supervisar y controlar las actuaciones de todo el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA que participe en la gestión y/o ejecución de los fondos del MRR.
- Establecer medidas con el fin de prevenir, detectar, corregir y reaccionar ante hechos de fraude, corrupción y/o conflictos de intereses.
- Sensibilizar, informar y formar a todo el personal Ayuntamiento de ESKORIATZA que participe en la gestión y/o ejecución de los fondos del MRR de las medidas implantadas para prevenir, detectar y corregir casos de fraude, corrupción y conflictos de intereses.
- Asegurar la aplicación del régimen disciplinario que sancione, adecuada y proporcionalmente, el incumplimiento de las medidas establecidas en el Plan antifraude.
- Instaurar y dar a conocer entre el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA el Canal de denuncias. Cuidar de la correcta detección e investigación de posibles casos de fraude, corrupción y conflictos de intereses y de que se pone fin a los mismos.
- Asegurar la recuperación de los fondos que han sido objeto de apropiación indebida, suministrando la información necesaria a las entidades u organismos encargados de velar por la recuperación de los importes indebidamente recibidos por parte de los beneficiarios.
- Reportar a la Autoridad Decisora y/o Ejecutora los indicios o evidencias de fraude, corrupción y la existencia de conflictos de intereses.
- Denunciar, en caso de ser necesario, a las Autoridades competentes, Ministerio Fiscal y/o Tribunales los casos de fraude, corrupción y la existencia de conflictos de intereses.
- Elaborar una Memoria Anual comprensiva de las actividades realizadas por la Comisión Antifraude en el ámbito de su competencia.
- Asumirá, asimismo, competencias de seguimiento y supervisión en relación con futuras reglamentaciones sobre cualesquiera cuestiones o materias relativas a regulación, cumplimiento normativo en la materia y control.

La Comisión Antifraude podrá solicitar en el ejercicio de sus funciones la colaboración de otros órganos, departamentos, áreas y personas del Ayuntamiento de ESKORIATZA, así como de Asesores Externos.

7. Régimen interno de funcionamiento de la Comisión Antifraude

La Comisión Antifraude se reunirá anualmente mientras se mantenga en vigencia el PRTR, salvo que precise convocar una reunión extraordinaria, porque se haya producido un asunto de especial relevancia, con carácter de urgencia que requiera una decisión inmediata.

La convocatoria y desarrollo de las reuniones de la Comisión Antifraude, así como el acta de sus sesiones se llevará a cabo conforme a lo dispuesto en la Ley 49/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, así como en el resto de las disposiciones aplicables.

Sin perjuicio de lo anterior, las actas de las sesiones deberían estar firmada por todos los miembros de la Comisión Antifraude que hayan asistido a dicha reunión y contener, al menos, lo siguiente:

- Orden del día.
- Hechos destacables en el Plan antifraude.
- Decisiones tomadas con respecto al mismo, en su caso.
- Resumen del análisis de operaciones sospechosas de fraude, corrupción y la existencia de conflictos de intereses, así como las decisiones tomadas y, en su caso, las comunicaciones realizadas a la Autoridad Decisora o Ejecutora y/o Autoridad Pública competente.

Las actas, junto con el resto de documentación que haya sido objeto de análisis, deberán ser archivadas y custodiadas.

En todo caso, los asistentes a las reuniones de la Comisión Antifraude guardarán secreto de los acuerdos de esta Comisión y se abstendrán de revelar informaciones, datos e informes a los que tengan acceso en el ejercicio de su cargo, así como de utilizarlos en beneficio propio o de terceros. Tales obligaciones subsistirán aun cuando hayan dejado de ejercer sus funciones.

Sin perjuicio de las reuniones periódicas, los miembros de la Comisión Antifraude deberán mantener contacto permanente con el fin de tomar en cada caso las decisiones en las que se requiera su intervención de conformidad con el presente Plan.

8. Medidas y procesos antifraude y anticorrupción

De acuerdo con lo establecido en el artículo 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión, traspuesta al ordenamiento jurídico español mediante la Ley Orgánica 1/2019, de modificación de la Ley Orgánica 10/1995, del Código Penal, se entiende por fraude en materia de gastos cualquier acción u omisión intencionada relativa a:

- a) La utilización o la presentación de declaraciones o de documentos falsos, inexactos o incompletos, que tengan por efecto la percepción o la retención indebida de fondos procedentes del presupuesto general de las Comunidades Europeas o de los presupuestos administrados por las Comunidades Europeas o por su cuenta.
- b) El incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto.
- c) El desvío de esos mismos fondos con otros fines distintos de aquellos para los

que fueron concedidos en un principio.

En el artículo 7 de la citada Directiva (UE) 2017/1371, se establece el régimen sancionador para aquellas infracciones penales que se comentan intencionadamente. El Código Penal recoge el régimen sancionador aplicable a nivel nacional.

El Ayuntamiento de ESKORIATZA, de manera previa a la elaboración del presente Plan antifraude y a la definición de las medidas de prevención, detección y corrección contenidos en el mismo ha realizado una evaluación del riesgo de fraude. Se adjunta como Anexo 0 dicha evaluación previa.

Las entidades, autoridades y personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA que participen en la ejecución de actuaciones del PRTR deberán aplicar medidas proporcionadas contra el fraude.

El sistema de medidas antifraude se estructura a partir de los siguientes ámbitos básicos que constituyen el ciclo de lucha contra el fraude, con el fin de reducir su aparición al mínimo posible: prevención, detección y corrección y persecución.

8.1. Prevención

Con el objetivo de reducir el riesgo residual de fraude serán de aplicación las siguientes medidas preventivas:

- **Declaración Institucional de lucha contra el fraude – Anexo I**

El Ayuntamiento de ESKORIATZA, a través del Pleno de la Corporación, suscribe una Declaración Institucional de lucha contra el fraude que será publicada en su web institucional. La aprobación de este Plan comporta la suscripción de la mencionada Declaración.

En el Anexo I de este documento, se adjunta una declaración institucional de lucha contra el fraude.

Todas las autoridades del Ayuntamiento de ESKORIATZA que intervengan en la gestión y ejecución de subproyectos y actuaciones financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia cumplimentarán la declaración institucional relativa a la manifestación clara y contundente de que el órgano gestor se compromete a conseguir los más altos estándares éticos en la lucha contra el fraude.

- **Compromiso antifraude en las notificaciones de ayudas**

El compromiso de lucha contra el fraude de los beneficiarios finales de las ayudas se transmitirá de forma obligatoria a través de las notificaciones de concesión de ayudas y los contratos. Estos han de manifestar el compromiso de cumplir con todas las medidas antifraude establecidas en la normativa europea, nacional y autonómica, así como las contenidas en este Plan. Cuando se trate de una contratación, es requisito obligatorio aportar el **Documento Europeo Único de Contratación (DEUC)**.

- **Evaluación de impacto y probabilidad del riesgo – Anexo II**

Se trata de una evaluación del riesgo proactiva, estructurada y específica que deberá cumplimentar cada órgano gestor del Ayuntamiento de ESKORIATZA y servirá para identificar las partes del proceso más susceptibles de sufrir fraude, controlarlas y tomar las medidas necesarias y proporcionadas en función del nivel de riesgo detectado. Para ello, se realizarán autoevaluaciones de riesgos por todos los gestores, y controles internos de gestión de acuerdo con un Plan de control, por los responsables de los subproyectos, así como actualizaciones periódicas de los informes de resultados, bien bienal o anual en función del riesgo de fraude.

Además, la medida concreta de comprobación y cruce de datos que se explica más adelante incluye procesos de obtención de datos, almacenamiento y análisis para la evaluación de impacto y la detección de posibles situaciones de alto riesgo.

Se proporciona un modelo de autoevaluación de impacto y probabilidad del riesgo a rellenar por todas las personas físicas y jurídicas intervinientes en la medida (Anexo II).

El Plan de control interno común a todos los gestores se desarrollará mediante instrucción, siguiendo la normativa y las recomendaciones de las autoridades nacionales y europeas al respecto y las específicas para el PRTR.

- **Código Ético y de conducta – Anexo III**

El Ayuntamiento de ESKORIATZA dispone de un Código Ético dirigido a altos cargos y para el resto del personal al servicio del Ayuntamiento de ESKORIATZA, al que deberán adherirse todas aquellas personas que participen en la ejecución del PNRTR en el ámbito de la misma como entidad ejecutora.

La finalidad de un Código Ético y de conducta será disuadir a los defraudadores y conseguir el máximo compromiso posible de las autoridades y el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA para combatir el fraude, así como fomentar la integridad, la objetividad, la rendición de cuentas y la honradez.

- **Formación y sensibilización**

Se promoverá la participación en jornadas, talleres y/o cursos formativos sobre las políticas de lucha contra el fraude tanto teóricos como prácticos, dirigidos a las autoridades y el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA que intervengan en la gestión y ejecución de subproyectos y actuaciones financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.

Todas las acciones formativas están orientadas a la adquisición y transferencia de conocimientos e incluirán la siguiente información actualizada y alineada con la información proporcionada por la Comisión Europea:

- Identificación y evaluación de riesgos, establecimiento de controles específicos y actuación en caso de detección de fraude.
- Función y responsabilidades de cada una de las partes interesadas garantizando que se comprende perfectamente las obligaciones de cada una de ellas.
- Procedimientos de notificación.
- Acceso al apartado de la intranet donde se compartirá toda esta información.

- Publicaciones en los boletines informativos, los carteles, o bien incluirse en el orden del día de las reuniones oficiales.
- Ejemplos de situaciones que debieran notificarse como sospechas de comportamiento fraudulento o ejercer el control.
- Notificación: de forma confidencial, sin represalias de la entidad ejecutora contra la persona que realiza la notificación.
- Seguimiento de la respuesta por parte de la entidad ejecutora a la notificación realizada.

El contenido de todas las actuaciones formativas se divulgará a todo el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA en posición de detectar tales comportamientos.

- **Gestión y control interno (reitera el punto 5. Control interno)**

Los órganos que gestionan proyectos del Ayuntamiento de ESKORIATZA llevarán a cabo actuaciones de control interno tales como supervisión, comprobación y seguimiento diseñadas para ejecutarse como una respuesta proporcionada y enfocada a paliar con eficacia los riesgos que se hayan identificado en la evaluación de riesgos. Se llevará a cabo de forma periódica en función del nivel de riesgo detectado en la evaluación.

En concreto, la actuación de comprobación de la gestión se centrará en los riesgos. El personal a cargo de las comprobaciones debe conocer las orientaciones de la Comisión Europea y de carácter nacional sobre los indicadores de fraude.

Estas actuaciones se realizarán de forma periódica y en coordinación con los órganos de control de Nivel II y de Nivel III de acuerdo con las orientaciones de la Comisión Europea y las de carácter nacional y autonómico sobre los indicadores de fraude.

Para la prevención del fraude se debe clarificar y segregar el reparto de funciones y responsabilidades en las actuaciones de gestión, control y pago en todos los órganos gestores.

Con el fin de garantizar que todas las partes interesadas comprendan perfectamente sus responsabilidades y obligaciones, se incluye un apartado específico para ello en las actuaciones formativas.

Dentro del control interno, se tendrán en cuenta las actuaciones de mayor riesgo que puede llevar a cabo cualquier persona física o jurídica interviniente en la medida.

- **Auditorías internas**

Se llevarán a cabo controles internos por los órganos gestores del Ayuntamiento de ESKORIATZA en los procesos de selección de subproyectos, operaciones o actividades financiadas con cargo al Mecanismo de Recuperación y Resiliencia en los que se realizarán análisis exhaustivos de las anomalías en coordinación con el órgano independiente de control interno (Nivel II).

Como resultado de estas auditorías y en los casos en los que se considere necesario debido al nivel de riesgo, se emitirán informes de control en los que se reflejarán todas las irregularidades, sospechas de fraude detectadas y fraudes a lo largo de un periodo, según se establezca por la Autoridad de Control. Para la elaboración del Informe de

Control, el Ayuntamiento de ESKORIATZA partirá de los resultados obtenidos de las evaluaciones de riesgos en curso, incluso podrá reclamar informes de resultados de estos si lo considera necesario.

En el caso de que se haya proporcionado evaluación de riesgos, el Ayuntamiento de ESKORIATZA podrá exigir los informes de resultados que considere necesarios a las personas físicas y jurídicas intervinientes en la medida.

8.2. Detección

Una vez identificada una irregularidad, deberá determinarse si la misma podría ser sospechosa de ser un fraude, entendiendo éste como un acto u omisión intencionada, en relación con la irregularidad detectada.

Los mecanismos, herramientas y medidas de detección a ejecutar serán los siguientes:

- **Comprobación y cruce de datos**

Dentro de los límites de la legislación relativa a la protección de datos, el Ayuntamiento de ESKORIATZA fomentará la utilización de herramientas que optimicen los procesos de obtención, almacenamiento y análisis de datos para la evaluación de riesgos, cruce de datos con otros organismos públicos o privados del sector (como la Administración fiscal, otros organismos de las administraciones públicas, o las autoridades responsables de la comprobación de crédito) y detectar posibles situaciones de alto riesgo incluso antes de la concesión de los fondos.

A tal fin, las autoridades y el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA emplearán herramientas internas, así como base de datos como la Base Nacional de Datos de Subvenciones (BNDS), herramientas de prospección de datos (“data mining”) o de puntuación de riesgos como la denominada ARACHNE proporcionada y elaborada por la Comisión Europea, para identificar y evaluar el riesgo de fraude en los Fondos en los ámbitos más conflictivos como por ejemplo la contratación pública a través de indicadores de alerta y para el diseño de medidas contra el fraude.

- **Sistema de comunicación**

Cuando el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA tenga sospecha de casos de fraude, corrupción o de la existencia de conflictos de intereses deberá comunicarlo de inmediato a la Comisión Antifraude a través del canal de denuncias, quien analizará con urgencia la información recibida y determinará, en su caso, su comunicación a la Autoridad Decisora.

De manera adicional, el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA tiene la obligación de informar de aquellas irregularidades, conductas con presunción delictiva o de aquellas actuaciones que supongan un incumplimiento de las medidas establecidos en el presente Plan antifraude y de los principios de actuación definidos en el Código ético y de conducta, adjunto al presente plan como Anexo III.

A estos efectos, el Ayuntamiento de ESKORIATZA ha implantado un **Canal de denuncias**, que ha sido puesto en conocimiento de todo su personal, mediante el cual pueden reportar, de forma preferente, dichas comunicaciones. Las comunicaciones recibidas en el Canal de denuncias serán gestionadas por la Comisión Antifraude.

No obstante, el personal, beneficiarios de fondos del MRR o tercera parte podrá realizar los reportes mediante cualquier otro medio que tenga a su alcance (buzones postales, telefónicas o de palabra), de tal forma que se pueda hacer llegar fehacientemente al Ayuntamiento de ESKORIATZA la información referida.

La comunicación se remitirá debiendo incluir los siguientes datos:

- Nombre y apellidos del informante de los riesgos o incumplimientos. Si bien el Ayuntamiento de ESKORIATZA tramitará cualquier comunicación y/o denuncia de forma anónima.
- Forma de adquisición de la información y veracidad de dicha información.
- Descripción de los hechos de la forma más concreta y detallada posible.
- Identificación, siempre que fuera posible, de las personas que hubieran participados en los hechos.
- Negocios, convocatorias, instrumentos o expedientes afectados por la presunta irregularidad o fraude.
- Fecha cierta o aproximada en la que se produjeron los hechos.
- Órgano o entidad que hubiera gestionado las ayudas.
- En su caso, órganos o entidades a los que, adicionalmente, se hubiera remitido la información.

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

La confidencialidad de las comunicaciones internas recibidas es el pilar fundamental del Canal de denuncias implantado en el Ayuntamiento de ESKORIATZA, garantizando, en todo caso, la confidencialidad acerca de la identidad de quien informa y la información facilitada, de las personas afectadas y de los terceros mencionados en las mismas, salvo cuando sea requerida por las autoridades judiciales conforme a lo establecido en las Leyes y con todas las salvaguardas en ellas establecidas.

El Ayuntamiento de ESKORIATZA remitirá a la persona que realice la comunicación un acuse de recibo de dicha comunicación en el plazo máximo de 7 días desde su recepción. Asimismo, pondrá en conocimiento de quien realice la comunicación las actuaciones realizadas en el seguimiento de la misma y de la decisión adoptada, salvo disposición normativa en contrario.

El Ayuntamiento de ESKORIATZA garantiza que no tomará represalia alguna contra quien, de buena fe, y de acuerdo con los parámetros legalmente establecidos, reporte de aquellas conductas o apariencia de conducta contraria a la Ley y/o normativa interna, ni implicará la violación de las restricciones sobre revelación de información.

Lo anterior, sin perjuicio del derecho que asiste al comunicante de poner en

conocimiento a través de canales de denuncia implementados por las autoridades competentes y canales de denuncia públicos.

Ante la falta de respuesta por parte de la Comisión Antifraude, los comunicantes de actuaciones sospechosas y/o irregularidades podrán comunicar tales hechos mediante el canal habilitado para ello por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SCNA) en la dirección web <http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>. De manera excepcional, siempre que no sea posible la utilización del citado medio, podrán utilizarse los siguientes:

Dirección postal:

*Servicio Nacional de Coordinación Antifraude
Intervención General de la Administración del Estado
Ministerio de Hacienda y _Función Pública
Calle María de Malina 50, planta 12. 28006 -Madrid*

Teléfono: 915.367.515.

- **Catálogo de indicadores (banderas rojas) – Anexo IV**

Se adjunta como Anexo IV de este documento un listado de indicadores denominados “banderas rojas” para determinar la existencia de fraude. Estos indicadores sirven de alerta de que puede estar teniendo lugar una actividad fraudulenta, en la que se requiere una reacción inmediata para comprobar si es necesaria alguna acción.

La Comisión Europea ha facilitado a los Estados miembros información para la elaboración de este catálogo que debe ser comunicado a todo el personal en posición de detectar riesgos de fraude. En particular, todas las personas cuya función incluya la supervisión de las actividades de los beneficiarios (por ejemplo, las que realizan verificaciones documentales y sobre el terreno u otro tipo de visitas de seguimiento) deben estar familiarizadas con estos indicadores.

Con esta finalidad, se elaborará un catálogo específico de indicadores (banderas rojas) adecuados a cada tipología de actuación.

8.3. Corrección y persecución – Procedimiento de actuación en caso de fraude

La Comisión Antifraude es el órgano encargado de la gestión del Canal de denuncias y el receptor de las comunicaciones recibidas.

En el momento en que se reciba una comunicación o denuncia a través del Canal de denuncias o cuando se tenga noticia a través de otros medios, incluso externos, de una actuación sospechosa de fraude o con presunción delictiva del personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA o de terceros encargados de la gestión, ejecución de fondos del MRR, así como beneficiarios y/o sus contratistas la Comisión Antifraude analizará su alcance y la tramitará.

Una vez detectado un caso de presunto fraude y notificado de acuerdo con los procedimientos establecidos en el sistema de comunicación del punto anterior (alineado con los requisitos de la Comisión Europea y con los requisitos internos), los órganos gestores valorarán si es preciso abrir una investigación y si procede emprender la recuperación de los importes indebidamente percibidos y la acción penal.

En función de las especificaciones del artículo 6.6 de la OM de Gestión, una vez se detecte un posible fraude o sospecha fundada, el Ayuntamiento de ESKORIATZA, y en concreto los órganos gestores, **deberán seguir los siguientes pasos obligatorios:**

➤ **Evaluación y clasificación del fraude**

El Ayuntamiento de ESKORIATZA evaluará la incidencia del fraude apoyándose, entre otra documentación, en los informes de evaluación, aportada por cualquier interviniente en la medida. La evaluación de la incidencia del fraude y su calificación se determinará como sistémico o puntual:

- Se considerará fraude sistémico cuando se encuentren evidencias de que el fraude ha podido ser realizado de manera recurrente y en procedimientos similares.
- Se considerará fraude puntual cuando se observe que se trata de un hecho aislado, que no se ha repetido en otras ocasiones.

➤ **Revisión, suspensión y/o cese de actividad**

Cabe destacar que la detección de un posible fraude, o su sospecha fundada, conllevará la suspensión inmediata del subproyecto o actuación que estuviere financiada con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.

Por ello, el Ayuntamiento de ESKORIATZA, deberá revisar todos aquellos subproyectos o líneas de acción que hayan podido estar expuestos al mismo, así como toda la documentación relacionada con los mismos que haya podido aportar los intervinientes y, en todo caso, retirar aquellos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el Mecanismo.

➤ **Persecución**

El Ayuntamiento de ESKORIATZA se compromete a notificar en el más breve plazo posible la detección de posible fraude, o su sospecha fundada tanto a las entidades interesadas como a los organismos implicados en la realización de las actuaciones.

Las entidades interesadas serán el Servicio Nacional de Coordinación Contra el Fraude (SNCA), la Oficina Europea de Lucha Contra el Fraude (OLAF), la fiscalía y los tribunales competentes. Mientras que los organismos implicados serán la entidad ejecutora y los órganos gestores.

Así pues el Ayuntamiento de ESKORIATZA deberá:

- ✓ Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones. En este caso, el Ayuntamiento de ESKORIATZA como entidad ejecutora, comunicará el asunto a

la entidad decisora, y ésta lo comunicará a la Autoridad Responsable. La Autoridad Responsable podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara a su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.

- ✓ Denunciar, si fuese el caso, los hechos a las Autoridades competentes, al SNCA para su valoración y eventual comunicación a la OLAF.
- ✓ Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario.
- ✓ Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos, mediante la elaboración un Informe jurídico de la Comisión Antifraude que respalde la decisión de elevar el caso a instancias judiciales.

➤ **Información reservada y expediente disciplinario**

Ante un caso potencial o confirmado de fraude, se tramitará un procedimiento de información reservada, que implicará un análisis exhaustivo del caso en cuestión, en el que deberán documentarse todas las actuaciones, pruebas y resoluciones a adoptar.

Tal y como establece el *artículo 55 de la Ley 39/2015*, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, este procedimiento es un paso previo para determinar, en su caso, la apertura de un procedimiento disciplinario, evitando la apertura precoz de expedientes disciplinarios, sin un mínimo contraste de la realidad con los hechos denunciados.

La información reservada no formará parte del expediente disciplinario, dado que su finalidad consistirá, exclusivamente, en aportar elementos de juicio al órgano competente para fundamentar la decisión de incoar o no el expediente.

Tras la finalización del proceso de información reservada, en aquellos casos en lo que se determine, se incoará un expediente disciplinario a la persona presunta infractora que será tramitado por los órganos competentes conforme a la normativa en materia de régimen disciplinario.

➤ **Revisión de expedientes**

Una vez concluida la investigación por parte de las autoridades competentes, o transferida a las autoridades pertinentes para su seguimiento (Nivel II), el Ayuntamiento de ESKORIATZA revisará exhaustivamente cualquier proceso o procedimiento relacionado con el fraude potencial o probado, la totalidad de los expedientes incluidos en esa operación y/o de naturaleza económica análoga, así como los sistemas de control interno. Además, el Ayuntamiento de ESKORIATZA revisará los informes del resultado del test de autoevaluación relacionado con las medidas antifraude (Anexo II).

Esta revisión debe ser objetiva y autocrítica, y en cooperación con las autoridades responsables de la investigación y en cumplimiento de la ley, así como con las autoridades judiciales, especialmente en lo que respecta a la conservación de los archivos en un espacio seguro y a las garantías de su transferencia en caso de cambios en el personal.

Como resultado de la revisión, el Ayuntamiento de ESKORIATZA junto con el órgano independiente de control interno (Nivel II), expondrá conclusiones con respecto a los puntos débiles detectados y a las lecciones aprendidas, con acciones claras para establecer los mecanismos oportunos, responsables y plazos rigurosos.

➤ **Recuperación de importes percibidos (pagos indebidos), retirada de cofinanciación y acción penal**

El Ayuntamiento de ESKORIATZA, junto con las autoridades competentes, exigirán la recuperación de los importes indebidamente percibidos por parte de los beneficiarios, así como la retirada de cofinanciación comunitaria de todos aquellos expedientes en los que se identifique la incidencia detectada.

Para ello, el Ayuntamiento de ESKORIATZA, formalizará unos procesos rigurosos en el seguimiento de la recuperación de los fondos de la UE que se hayan empleado de forma fraudulenta. Estos procesos deben ser claros también en los casos en los que se va a seguir un proceso civil o penal.

Por otro lado, a modo de elemento disuasorio para los defraudadores, el Ayuntamiento de ESKORIATZA dará visibilidad a las actuaciones sancionadoras y reforzará el mensaje de determinación de la aplicación de estas.

9. Medidas y procesos relativos a situaciones de conflictos de interés

Existe Conflicto de Interés (CI) cuando el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA y demás personas que participan en la gestión y ejecución de subproyectos o actuaciones financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, tanto de forma directa, indirecta y compartida, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.

El artículo 61 Reglamento Financiero, establece que existe CI *“cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos*

preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal”.

Este reglamento, tal y como se menciona en el Anexo III.C de la OM de Gestión, establece que:

- ✓ Es aplicable a todas las partidas administrativas y operativas en todas las Instituciones de la UE y todos los métodos de gestión.
- ✓ Cubre cualquier tipo de interés personal, directo o indirecto.

- ✓ Ante cualquier situación que se “perciba” como un potencial conflicto de intereses se debe actuar.
- ✓ Las autoridades nacionales, de cualquier nivel, deben evitar y/o gestionar los potenciales conflictos de intereses.

Los posibles actores implicados en el conflicto de intereses:

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

9.1. Prevención y detección

La Comisión Europea, junto con la OLAF, ha puesto a disposición de los responsables de la gestión, una **guía práctica sobre la detección de conflictos de intereses (Anexo VI)** en los procedimientos de contratación pública en el marco de las acciones estructurales.

El Ayuntamiento de ESKORIATZA adoptará las siguientes **medidas de prevención y detección de conflictos de interés** ayudándose de esta guía:

- **Información sobre las distintas modalidades de conflicto de interés y personas implicadas.**

La primera medida de prevención contra los conflictos de interés es la comunicación al personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA sobre las distintas modalidades de conflictos de interés, así como las formas de evitarlos. Atendiendo a la situación que motivaría el conflicto de intereses, puede distinguirse entre:

- a) **Conflicto de intereses aparente:** se produce cuando los intereses privados de un empleado público o beneficiario 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).
- b) **Conflicto de intereses potencial:** surge cuando un empleado público o beneficiario 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.
- c) **Conflicto de intereses real:** implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados de un empleado público o en el que el empleado público tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de un beneficiario 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.

Una vez se ha informado sobre los diferentes tipos de CI, se ha de identificar qué personas pudieran ser objeto del mismo:

- a) los miembros del personal del órgano de contratación, el personal de los proveedores de servicios de contratación pública y de otros proveedores de servicios que estén directamente implicados en la ejecución del procedimiento de contratación pública
- b) el órgano de contratación y los miembros de los organismos de toma de decisiones de dicha autoridad que, aunque no estén necesariamente implicados de manera directa en el procedimiento de contratación pública, pueden, sin embargo, influir en el resultado.

El Ayuntamiento aprobará y difundirá su Política de Conflicto de Intereses (**Anexo V.1**) entre los empleados públicos que realizan tareas de gestión, control y pago y otros agentes en los que se han delegado alguna/s de esta/s función/es.

- **Declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI) – Anexo V.2**

Todas las autoridades y el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA que intervengan en la gestión y ejecución de subproyectos y actuaciones financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia cumplimentarán la declaración de ausencia de conflicto de intereses cuya plantilla está adjunta en el Anexo V de este documento.

En concreto y tal y como se especifica en el Anexo III.C de la OM de Gestión, deberá firmar esta declaración el responsable del órgano de contratación/concesión de subvención, el personal que redacte los documentos de licitación/bases y/o convocatorias, los expertos que evalúen las solicitudes/ofertas/propuestas, los miembros de los comités de evaluación de solicitudes/ofertas/propuestas y demás órganos colegiados del procedimiento. En el caso de contrataciones menores, y encargos a medios propios, la declaración la cumplimentará la persona titular de la unidad proponente o impulsora del expediente.

Además, se exigirá la aportación de la DACI cumplimentada a los beneficiarios que, dentro de los requisitos de concesión de la ayuda, deban llevar a cabo actividades que presenten un conflicto de intereses potencial.

En la DACI, la persona declarante deberá poner de manifiesto:

- ✓ Si en su conocimiento, existe un conflicto de intereses aparente, potencial o real vinculado al procedimiento administrativo en el que participa.
- ✓ Si existen circunstancias que pudieran llevarlo a una situación de conflicto de intereses aparente, potencial o real en un futuro próximo.
- ✓ Que se compromete a declarar inmediatamente cualquier potencial conflicto de intereses en el caso de que alguna circunstancia pueda llevar a dicha conclusión.

- **Comprobación y cruce de datos**

El Ayuntamiento de ESKORIATZA comprobará la información a través de bases de datos de los registros mercantiles, organismos nacionales y de la UE, expedientes de los empleados (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) o a través de la

utilización de herramientas de prospección de datos (“data mining”) o de puntuación de riesgos (ARACHNE).

- **Aplicación de normativa**

El Ayuntamiento de ESKORIATZA aplicará de forma estricta la normativa (europea, estatal y autonómica) referente a los conflictos de intereses. En particular, el artículo 53 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público relativo a los Principios éticos, el artículo 23 y 24 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, que regulan la obligación de abstención de las autoridades y personal al servicio de las Administraciones Públicas, las causas de abstención, así como la posibilidad de ser recusados por los interesados por esas mismas causas, y, entre otras, la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

- **Catálogo de indicadores (banderas rojas) – Anexo IV**

Los indicadores para la detección de los conflictos de interés están recogidos en el Anexo IV, junto con el catálogo de indicadores de detección de casos de fraude y corrupción.

- **Sistema de comunicación**

Cuando el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA tenga sospecha de casos de fraude, corrupción o de la existencia de conflictos de intereses deberá comunicarlo de inmediato a la Comisión Antifraude a través del canal de denuncias, quien analizará con urgencia la información recibida y determinará, en su caso, su comunicación a la Autoridad Decisora.

De manera adicional, el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA tiene la obligación de informar de aquellas irregularidades, conductas con presunción delictiva o de aquellas actuaciones que supongan un incumplimiento de las medidas establecidos en el presente Plan antifraude y de los principios de actuación definidos en el Código ético y de conducta, adjunto al presente plan como Anexo III.

- **Canal de denuncias**

El personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA tiene la obligación de informar de aquellas, irregularidades conductas con presunción delictiva o de aquellas actuaciones que supongan un incumplimiento de medidas anticorrupción implantadas con objeto de garantizar su eficacia.

Para ello, el Ayuntamiento de ESKORIATZA ha implementado un Canal de denuncias mediante el que su personal, beneficiarios de fondos del MRR o terceras partes relacionadas con los anteriores pueda plantear sus dudas en relación con las medidas antifraude y/o normativa interna, así como reportar el incumplimiento o actuaciones con apariencia ilícita de las disposiciones legales o normativa interna de los que tenga conocimiento.

El receptor de estas comunicaciones será, en todo caso, la Comisión Antifraude. No obstante, el personal, beneficiarios de fondos del MRR o tercera parte podrá realizar los

reportes mediante cualquier otro medio que tenga a su alcance (buzones postales, telefónicas o de palabra), de tal forma que se pueda hacer llegar fehacientemente al Ayuntamiento de ESKORIATZA la información referida.

La comunicación se remitirá debiendo incluir los siguientes datos:

- Nombre y apellidos del informante de los riesgos o incumplimientos. Si bien el Ayuntamiento de ESKORIATZA tramitará cualquier comunicación y/o denuncia de forma anónima.
- Forma de adquisición de la información y veracidad de dicha información.
- Descripción de los hechos de la forma más concreta y detallada posible.
- Identificación, siempre que fuera posible, de las personas que hubieran participados en los hechos.
- Negocios, convocatorias, instrumentos o expedientes afectados por la presunta irregularidad o fraude.
- Fecha cierta o aproximada en la que se produjeron los hechos.
- Órgano o entidad que hubiera gestionado las ayudas.
- En su caso, órganos o entidades a los que, adicionalmente, se hubiera remitido la información.

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

La confidencialidad de las comunicaciones internas recibidas es el pilar fundamental del Canal de denuncias implantado en el Ayuntamiento de ESKORIATZA, garantizando, en todo caso, la confidencialidad acerca de la identidad de quien informa y la información facilitada, de las personas afectadas y de los terceros mencionados en las mismas, salvo cuando sea requerida por las autoridades judiciales conforme a lo establecido en las Leyes y con todas las salvaguardas en ellas establecidas.

El Ayuntamiento de ESKORIATZA remitirá a la persona que realice la comunicación un acuse de recibo de dicha comunicación en el plazo máximo de 7 días desde su recepción. Asimismo, pondrá en conocimiento de quien realice la comunicación las actuaciones realizadas en el seguimiento de la misma y de la decisión adoptada, salvo disposición normativa en contrario.

El Ayuntamiento de ESKORIATZA garantiza que no tomará represalia alguna contra quien, de buena fe, y de acuerdo con los parámetros legalmente establecidos, reporte de aquellas conductas o apariencia de conducta contraria a la Ley y/o normativa interna, ni implicará la violación de las restricciones sobre revelación de información.

Lo anterior, sin perjuicio del derecho que asiste al comunicante de poner en conocimiento a través de canales denuncias implementados por las autoridades competentes y canales de denuncia públicos.

Ante la falta de respuesta por parte de la Comisión Antifraude, los comunicantes de actuaciones sospechosas y/o irregularidades podrán comunicar tales hechos mediante

el canal habilitado para ello por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SCNA) en la dirección web :

<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>.

De manera excepcional, siempre que no sea posible la utilización del citado medio, podrán utilizarse los siguientes:

Dirección postal:

*Servicio Nacional de Coordinación Antifraude
Intervención General de la Administración del Estado
Ministerio de Hacienda y _Función Pública
Calle María de Malina 50, planta 12. 28006 -Madrid*

Teléfono: 915.367.515.

• **Evaluación permanente y periódica**

El Ayuntamiento de ESKORIATZA establecerá mecanismos internos que permitan una evaluación permanente y periódica de las situaciones en las que el personal participe en el proceso de toma de decisiones como, por ejemplo:

- Complimentación periódica de cuestionarios de referencia para evaluar si el personal está alerta y puede determinar qué situaciones generan conflictos de intereses aparentes, potenciales o reales (Anexo II).
- Listas de control para el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA que participe en la toma de decisiones.

9.2. Corrección y persecución

Las medidas de corrección en las situaciones de conflictos de interés tienen como objetivo sancionar a la persona implicada y/o remediar cualquier mal causado por el conflicto de intereses.

• **Controles de comprobaciones ex post**

El Ayuntamiento de ESKORIATZA a través de la Intervención General, en colaboración con la IGAE (Nivel III), cuando sea preciso, comprobará si ha existido realmente algún conflicto de intereses aprovechando las listas de control utilizadas para la prevención de los conflictos de interés. Los mecanismos ex post que se utilizarán para complimentar las evaluaciones se centran en la DACI, que deberá examinarse a la luz de otro tipo de información cuando se trate de verificar situaciones de CI.

Si el conflicto de intereses es de naturaleza penal, la autoridad deberá, además, y de acuerdo con la legislación nacional, supervisar los aspectos administrativos del caso y llevar a cabo un análisis de riesgos de la situación.

- **Revisión, suspensión y/o cese de actividad**

Las autoridades y el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA en quienes concurra alguna de las causas que pueda dar lugar a un conflicto de intereses se abstendrán de intervenir en los procedimientos afectados.

El conflicto de interés también afectará a aquellos beneficiarios privados, socios, contratistas y subcontratistas, cuyas actuaciones sean financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, que puedan actuar en favor de sus propios intereses, pero en contra de los intereses financieros europeos, nacionales y autonómicos, en el marco de un conflicto de intereses.

El Ayuntamiento de ESKORIATZA cesará toda actividad afectada por conflicto de intereses y cancelará el contrato/acto afectado debiendo repetir la parte del procedimiento de contratación pública en cuestión.

Además, podrá adoptar cualquier otra medida adicional de conformidad con el Derecho aplicable, como, por ejemplo, sanciones disciplinarias o administrativas y/o incoación del expediente disciplinario.

9.3. Procedimiento de gestión de conflicto de intereses

El personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA, de conformidad con lo dispuesto en el art. 53 del de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público¹ y en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, deberá actuar, en todo momento, en cumplimiento de los principios éticos y de transparencia operantes en el sector.

Dichos principios han sido plasmados en el Código ético y de conducta del Ayuntamiento de ESKORIATZA, adjunto al presente Plan de medidas anticorrupción como Anexo III.

De manera específica, el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA deberá actuar, en todo momento, con la máxima lealtad, debida diligencia y buena fe con la Administración en la que presten sus servicios, y con sus superiores, compañeros, subordinados y con los ciudadanos. Su actuación perseguirá la satisfacción de los intereses generales de los ciudadanos y estará regida por los principios de imparcialidad y el interés común, al margen de cualquier otro factor que exprese posiciones personales, familiares, corporativas, clientelares o cualesquiera otras que puedan colisionar este principio.

El personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA se abstendrá 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.

En caso de conflicto de interés, y como procedimiento de resolución, el personal del Ayuntamiento de ESKORIATZA deberá actuar como sigue:

¹ 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.

- Poner en conocimiento de la persona física o jurídica con la que existe conflicto de interés la existencia de este y la paralización de las actuaciones hasta su resolución.
- Poner en conocimiento del superior jerárquico inmediato la situación que genera conflicto de interés y si el conflicto le afecta personalmente o a través de una persona vinculada, detallando su objeto y las principales condiciones de la operación o decisión proyectada.
- Abstenerse de realizar cualquier actuación hasta que se tome una decisión al respecto y le sea comunicada por el superior jerárquico inmediato.
- Realizar las actuaciones que le sean ordenadas desde el superior jerárquico inmediato.

La no abstención en los casos en que concurra alguna de esas circunstancias dará lugar a la responsabilidad que proceda.

El superior jerárquico resolverá sobre la abstención y recusación de las personas que se encuentren en situación de conflictos de intereses de forma motivada, dejando constancia de su decisión por escrito.

Los órganos jerárquicamente superiores podrán ordenar la abstención de la persona que se encuentre en una situación de conflicto de interés de toda intervención en el expediente. La abstención no implicará, necesariamente, y en todo caso, la invalidez de los actos en que hayan intervenido, debiéndose analizar las actuaciones desarrolladas en cada caso en concreto y resolverse de manera fundada.

En su caso, el superior jerárquico podrá cancelar el acto con cargo a los fondos del MRR afectado por el conflicto de intereses y repetir la parte del procedimiento afectada.

Al objeto de lo dispuesto en los párrafos anteriores, el superior jerárquico realizará las verificaciones y actuaciones que considere necesarias en el marco de las facultades que le atribuyan las disposiciones normativas aplicables. A tales efectos, podrá solicitar la documentación o información adicional que estime oportuno, tanto a la persona que se encuentre en situación de conflicto de interés como al comunicante u otros órganos, entidades o personas físicas que pudieran disponer de la documentación o información que fuera necesaria.

El superior jerárquico podrá adoptar las sanciones disciplinarias y las medidas administrativas que procedan y/o hacer público lo ocurrido para garantizar la transparencia de las decisiones y, como elemento disuasorio, para impedir que vuelvan a producirse situaciones similares, de acuerdo con la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno. De manera adicional, en su caso, el superior jerárquico denunciará la existencia de conflictos de intereses a las autoridades competentes.

En todo caso, el superior jerárquico informará a la Comisión Antifraude de la posible existencia de conflicto de intereses declarada, de las verificaciones y actuaciones realizadas y de las decisiones tomadas para la gestión del mismo

10. Seguimiento y evaluación del plan

El Ayuntamiento de ESKORIATZA hará un seguimiento y evaluación del plan de medidas antifraude con el objetivo de mantenerlo actualizado y acorde a las directrices nacionales y europeas.

10.1. Seguimiento y evaluación

El seguimiento y evaluación del Plan de medidas antifraude se realizará anualmente por parte del centro directivo con el objetivo de velar por su cumplimiento a efectos regulatorios y prácticos, así como de identificar aspectos de mejora.

El seguimiento y evaluación podrán efectuarse a través de los formularios puestos a disposición y/o según las conclusiones de auditorías donde se identifiquen nuevos mecanismos de control necesarios.

En caso de que se detecte algún riesgo por el órgano gestor o por los órganos de control e independientemente de la periodicidad anual, se efectuará un seguimiento de las medidas incluidas en el plan.

Así mismo, en el caso de que se materialice un acto contrario a la integridad, de fraude o de corrupción, la organización debe analizar los hechos ocurridos y determinar las modificaciones necesarias a realizarse en las estructuras y procesos de control.

10.2. Actualización de procedimientos

Anualmente se analizará la necesidad de incluir y/o actualizar los procedimientos contemplados en el plan, con el objetivo de prevenir irregularidades.

En su caso, y si fuese necesario, se incluirán planes de prevención.

10.3. Comunicación y difusión de actualizaciones o cambios

El plan de medidas antifraude será publicado y difundido a todo a todo personal, especialmente a las unidades gestoras.

Se hará especial hincapié en la difusión de nuevas incorporaciones o cambios derivados de la revisión del plan.

11. Resumen ejecutivo de las medidas propuestas

En la siguiente tabla se recogen todas las medidas específicas de los puntos 5, 6, 7, 8 y 9 de este documento indicando su apartado correspondiente, los modelos para su implementación y a qué nivel aplica cada una de ellas.

MEDIDA	APARTADO	MODELO
Declaración Institucional de lucha contra el fraude	Prevención – Fraude y corrupción	Anexo I
Compromiso antifraude en las notificaciones de ayudas	Prevención – Fraude y corrupción	Declaración responsable / DEUC
Evaluación de impacto y probabilidad de riesgo	Prevención – Fraude y corrupción	Anexo II
Ref. Ayudas de Estado y Doble financiación	Prevención – Fraude y corrupción	Anexo IX
Código Ético y de conducta	Prevención – Fraude y corrupción	Anexo III
Formación y concienciación	Prevención – Fraude y corrupción	
Gestión y control interno	Prevención – Fraude y corrupción	
Auditorías internas	Prevención – Fraude y corrupción	
Comprobación y cruce de datos	Detección – Fraude y corrupción	ARACHNE
Sistemas de comunicación	Detección – Fraude y corrupción	Canal de Denuncias
Catálogo de indicadores (banderas rojas)	Detección – Fraude y corrupción	Anexo IV
Evaluación y clasificación del fraude	Corrección y persecución – Fraude y corrupción	Informes del resultado de autoevaluación
Revisión, suspensión y/o cesede actividad	Corrección y persecución – Fraude y corrupción	
Sistema de comunicación	Corrección y persecución – Fraude y corrupción	Canal de Denuncias

Revisión de expedientes	Corrección y persecución – Fraude y corrupción	Informes del resultado de autoevaluación
Recuperación de importes percibidos (pagos indebidos), retirada de cofinanciación y acción penal	Corrección y persecución – Fraude y corrupción	
Información sobre las distintas modalidades de conflicto de interés y personas implicadas	Prevención y detección – Conflictos de interés	
Declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI)	Prevención y detección – Conflictos de interés	Anexo V.2
Declaración de compromiso de terceros	Prevención y detección – Conflictos de interés	Anexo VII
Declaración de cesión y tratamiento de datos	Prevención y detección – Conflictos de interés	Anexo VIII
Comprobación y cruce de datos	Prevención y detección – Conflictos de interés	ARACHNE
Aplicación de normativa	Prevención y detección – Conflictos de interés	
Catálogo de indicadores (banderas rojas)	Prevención y detección – Conflictos de interés	Anexo IV
Evaluación permanente y periódica	Prevención y detección – Conflictos de interés	Anexo II
Controles de comprobaciones ex post	Corrección – Conflictos de interés	
Sistema de comunicación	Corrección – Conflictos de interés	Canal de denuncias
Revisión, suspensión y/o cese de actividad	Corrección – Conflictos de interés	



ANEXOS