**alkatetza proposamena**

Abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzkoak, IV. Tituluan toki-erakundeen barne-kontrolaren eginkizunak jasotzen ditu, bere kudeaketa ekonomiko propioari eta menpekoak diren entitaterenari dagokionez. Eginkizun horiek barne hartzen dituzte legezkotasunaren kontrola eduki ekonomikoko jarduketetan, finantzen kontrola, programatutako helburuak lortzeko eraginkortasun eta efizientziaren kontrol ekonomikoa eta antolamenduaren kontrola.

Arauak ezartzen duenez, kontrola egiteko unearen arabera, kontrola aldez aurrekoa izan daiteke, kontrolatutako egintza onartu aurretik, edota ondorengoa, kontrolatutako egintza onartu ondoren.

Sarrera eta eskubideen esparruan aldez aurreko kontrolari dagokionez, arau horrek xedatzen du toki-erakundeek erabaki ahal izango dutela, Osoko Bilkuraren akordio bidez, eskubide eta sarreren aurretiazko fiskalizazioa egin beharrean, kontabilitatean haren berri hartzeko kontrola eramatea, eta ondorengo egiaztatze-jarduerak egitea laginketa edo ikuskapen-teknikak erabiliz.

Era berean, gastuen aurretiazko fiskalizazioari dagokionez, Osoko Bilkurak erabaki ahal izango du, lehendakariak proposatuta eta organo kontu-hartzaileak txostena egin ondoren, aldez aurreko esku-hartzea honako hauek egiaztatzera mugatzea:

* Aurrekontu-kreditua badagoela eta proposatutakoa gastu edo obligazioaren izaerarako egokia dela.
* Obligazioak edo gastuak organo eskudunak sortzea.
* Kudeaketa prozesuan duten garrantzia dela eta, Osoko Bilkurak zehazten dituen gainerako alderdiak.

Kasu horietan, fiskalizazio mugatua aplikatu zaien obligazio edo gastuak gauzatu ondoren, osorik fiskalizatu ahal izango dira, egintza, agiri edo espedienteen lagin adierazgarri baten gainean laginketa edo ikuskapen-teknikak aplikatuz, betiere kasu bakoitzean aplikatzekoak diren xedapenekin bat datozela egiaztatzeko eta kredituen kudeaketan legezkotasuna zenbateraino betetzen den zehazteko.

Aurretiazko fiskalizazioari buruzko aipatu aurreko lege-agindu horiek, abenduaren 27ko, 32/2018 Foru Dekretuak garatu ditu, Gipuzkoako Toki Sektore Publikoko erakundeen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duenak; bereziki, 9. artikuluak, eskubide eta sarreren aurretiazko fiskalizazioari buruzkoak, eta 13. artikuluak, gastuen esparruan oinarrizko baldintzen aurretiazko fiskalizazio eta kontu-hartze mugatuko araubideari buruzkoak.

Bestalde, 21/2003 Foru Arauaren 70.3 artikuluak xedatzen du zein kasutan joko diren etenarazletzat kontu-hartzaileak gastu eta ordainketen gaineko kontu-hartze eginkizunean luzatutako eragozpenak. Beste batzuen artean, espedientean funtsezko diren betekizun edo izapideak egin ez diren kasua aipatzen du, hain zuzen 32/2018 Foru Dekretuaren 12.3 artikuluak garatzen duen kasua. Hala, azken artikulu horrek, aipatu ez-egite hori gertatzen den hiru kasu zerrendatzeaz gain, xedatzen du korporazioaren osoko bilkurak, kontu-hartzailearen txostena jaso ondoren, beste baldintza edo izapide gehigarri batzuk ere onartu ahal izango dituela, funtsezkotzat joko direnak.

Bi testuen azterketa bateratuaren arabera, barne-kontrolerako eredua konfiguratzeko, toki-erakunde honek, *[Osoko Bilkuraren / Batzar Orokorraren]* akordio bidez, ondoren aipatzen diren gaiei buruzko iritzia eman beharko du, 21/2003 Foru Arauan eta 32/2018 Foru Dekretuan ezarritako esparruaren eta mugen barruan:

1. Hala badagokio, gastuen aurretiazko fiskalizazio eta kontu-hartze mugatuko araubidea onartzea.
2. Aurrekoa onartuz gero, kudeaketa prozesuan duten garrantzia kontuan hartuta, zehaztea oinarrizko betekizunen araubidean sartu behar diren beste betekizun edo izapide osagarri batzuk.
3. Etendura-eragozpenetarako funtsezkoak izango diren beste betekizun edo izapide batzuk zehaztea, hala badagokio.
4. Hala badagokio, toki-erakundearen eta haren erakunde autonomoen diruzaintzako eskubide eta diru-sarreren aldez aurreko fiskalizazioa kontabilitatean izena emateari eta ondorengo finantza-kontrolari lotutako kontrolarekin ordezkatzea. Ordezkapena partziala bada, aplikatuko ez zaien sarrera kontzeptuak identifikatu beharko dira.

Ordezkapenak ez du inolaz ere barne hartuko okerreko diru-sarrera itzulketen ondoriozko ordainketa manamendu eta ordainketa materialaren fiskalizazioa.

1. Toki-erakundearen (eta haren perimetroa osatzen duten erakundeen) eta barne-kontroleko organoaren beraren antolaketa eta funtzionamendua kontrol-eredu berriaren eskakizunetara egokitzea *(Lehendakaritzaren* dekretu bidez edota *[Idazkaritza-kontu-hartzailetzaren / kontu-hartzailearen]* instrukzio bidez ezarri beharreko egokitzapenen kalterik gabe).

Hori horrela izanik, barne-kontroleko organoak *([Kontu-hartzailetza/Idazkaritza-Kontuhartzailetza])* osoko bilkuraren erabaki-proposamena duen txostena eman du, toki-erakunde horren barne-kontroleko eredua onartzeko.

Horren ondorioz, organo kontu-hartzaileak emandako txostena ikusita, 32/2018 Foru Dekretuan aurreikusitakoa kontuan hartuta, eta *[udal / mankomunitate]* honen *[Osoko Bilkurari / Batzar Nagusiari]* emandako eskumenak ikusita, honako ERABAKI hau hartzea proposatzen da, Kontuen Batzorde Bereziak irizpena eman ondoren:

**LEHENENGOA**. - Gastuen arloko barne-kontrolaren eredu gisa, oinarrizko betekizunak aurretiazko fiskalizazio eta kontu-hartze mugatuko araubidea hartzea, I. ERANSKINEAN jasotzen den xehetasunaren arabera, Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko erakundeen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duen, abenduaren 27ko, 32/2018 Foru Dekretuaren 13. eta 19. artikuluen babesean.

**BIGARRENA**.- Oinarrizko betekizunen aurretiazko fiskalizazio mugatuko araubidean egiaztatu beharreko betekizun edo izapide gehigarriak zehaztea, I. ERANSKINEAN halakotzat jotzen direnak.

**HIRUGARRENA.**- Beste betekizun edo izapide gehigarri batzuk zehaztea, etenaldietarako funtsezkotzat joko direnak, I. ERANSKINEAN jaso den bezala.

**LAUGARRENA**.- Toki-erakundearen *[eta, izanez gero, haren erakunde autonomoen]* diruzaintzako eskubide eta sarreren aurretiazko fiskalizazioa kontabilitatean izena emate eta ondorengo finantza-kontrolari lotutako kontrolarekin ordezkatzea. *[Ordezkapena partziala bada, aplikatzekoak ez diren sarrera kontzeptuak identifikatu beharko dira].*

Ordezkapenak ez du inolaz ere barne hartuko okerreko diru-sarrera itzulketen ondoriozko ordainketa manamendu eta ordainketa materialaren fiskalizazioa.

**BOSGARRENA.**- Toki-erakundearen *[eta haren perimetroa osatzen duten erakundeen]* eta barne-kontroleko organo beraren antolaketa eta funtzionamendua kontrol-eredu berriaren eskakizunetara egokitzea, II. ERANSKINEAN jasotakoaren arabera, betiere Lehendakaritzarendekretu bidez edota *[Idazkaritza-kontu-hartzailetzaren / kontu-hartzailearen]* instrukzio bidez ezarri beharreko egokitzapenen kalterik gabe.

**SEIGARRENA.-** Aurreko erabakiak *[…ko Udalak / ….. Mankomunitateak]* *[Tokiko* erakunde autonomoen izena]k [Toki entitateari atxikitako zuzenbide publikoko edo pribatuko beste entitate batzuk , betiere beren egintzak toki entitatearen erabakitzeko ahalmenari lotuta badaude eta Osoko Bilkurak kontu-hartzailetzako eginkizuna dutela erabaki badu]k izapidetutako espedienteei aplikatuko zaizkie.

**ZAZPIGARRENA.-** Erabaki hau erakundearen osoko bilkurak onartu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta erabakiaren ondoren hasten diren espediente, egintza eta erabaki guztiei aplikatuko zaie, baita aurretik hasi eta oraindik fiskalizazio-fasean eta aldez aurreko esku-hartzean ez daudenei ere.

………………………….an , 20….ko ……………………..ren …..an

*[ALKATETZA / LEHENDAKARITZA]*

Izpta.: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ANEXO I

ANEXO II