

IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIEN PLANA

2022ko maiatzaren 31ko
Administrazio Kontseiluak onartua

PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE

Aprobado en Consejo de Administración
del 31 de mayo de 2022

AURKIBIDEA

1. SARRERA	2
1.1. PLANAREN HELBURUA	2
1.2. APLIKAZIO ESPARRUA	3
2. ADIERAZPEN INSTITUZIONALA...	4
3. DEFINIZIOAK	5
3.1. IRUZURRA	5
3.2. USTELKERIA	6
3.3. INTERES GATAZKA	7
4. ARRISKUEN EBALUAZIOA	9
5. IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIEN EGITURA	11
5.1. PREBENTZIOA	11
A. Kode etikoa	12
B. Kanal etikoa edo salaketa bidea sortzea	12
C. Interes gatazkak prebeniteko politika edaztea	13
D. Iruzurra Kontrlatzeko Batzordea	13
E. Iruzurraren prebentzioaren arloko prestakuntza eta kontzientziak	13
F. Barne kontrolerako sistema eraginkorra.....	14
5.2. DETEKZIOA	14
5.3. ZUZENKETA ETA JAZARPENA	16
6. PUBLIZITATEA, ONDORIOAK, BERRIKUSPENA, EGUNERATZEA	19

I. ERASKINA - ADIERAZPENA

II. ERASKINA - IRUZURRA, USTELKERIA
ETA INTERES GATAZKA PREBENITZEKO
GALDETEGIA

III. ERASKINA - INTERES GATAZKAREN
PROTOKOLOA

IV. ERASKINA - INTERES GATAZKARIK
EZAREN ADIERAZPENA (DACI)

IV. ERASKINA - BANDERA GORRIAK

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN.....	2
1.1. OBJETIVOS DEL PLAN	2
1.2. ÁMBITO DE APLICACIÓN	3
2. DECLARACIÓN DE LA ENTIDAD ..	4
3. DEFINICIONES	5
3.1. FRAUDE	5
3.2. CORRUPCIÓN	6
3.3. CONFLICTO DE INTERESES .	7
4. EVALUACIÓN DE RIESGOS	9
5. ESTRUCTURA DE MEDIDAS ANTIFRAUDE	11
5.1. PREVENCIÓN	11
A. Código Ético	12
B. Creación de un Canal Ético de denuncias	12
C. Redacción de una Política de prevención de Conflictos de Interés	13
D. Comité de Control del Pfraude.	13
E. Formación y concienciación en materia de prevención del fraude	13
F. Sistema de control interno	14
5.2. DETECCIÓN.....	14
5.3. CORRECCIÓN-PERSECUCIÓN	16
6. PUBLICIDAD, EFECTOS, REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN	19

ANEXO I - DECLARACIÓN DE LA
ENTIDAD

ANEXO II - CUESTIONARIO DE
PREVENCIÓN DE FRAUDE, CORRUPCIÓN
Y CONFLICTO DE INTERESES

ANEXO III - PROTOCOLO DE
CONFLICTOS DE INTERES

ANEXO IV - DECLARACIÓN DE
AUSENCIA DE CONFLICTO DE
INTERESES (DACI)

ANEXO V - BANDERAS ROJAS FRENTE

IRUZURRAREN AURKA

AL FRAUDE

1. SARRERA

Iruzurra eta ustelkeria fenomeno sozial, politiko eta ekonomiko konplexua dira, eta herrialde guztiei eragiten die. Ustelkeriak erakunde demokratikoak ahultzen ditu, garapen ekonomikoaren erritmoa moteltzen du eta eragina du gobernuaren ezegonkortasunean.

Iruzurraren aurkako neurrien plan honetan aurreikusitako mekanismoek ezin dute berez bermatu Bidasoko garapen agentziarentzat kaltegarriak diren egoerarik edo gertaerarik ez egotea. Gobernu organoek erabakitzen duten tonu etikoaren eta betetze kultura egiaz transmititzearen araberakoa izango da neurri horien eraginkortasuna, Agentziaren eta hura osatzen duten pertsonen azken interesa islatuko duena.

1.1 PLANAREN HELBURUA

Iruzurrari, ustelkeriari eta interes gatazkei aurre egiteko, beharrezkoa da Agentziak neurrien plan bat izatea. Horrenbestez, plan honen xedea da iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako borrokan jokabide arauak definitzea.

Planaren helburua da Agentziak iruzurrarekiko, ustelkeriarekiko eta interes gatazkekiko duen zero tolerantzia islatzea, prebentziorako, detekziorako eta kudeaketa goiztiarrerako prozedurak arautuz eta erabakiak hartzerakoan benetako kultura etikoa sustatuz.

Era berean, Plan honek argi eta garbi erakusten du Agentziako gobernu organoaren konpromisoa eta babesa, modu batean edo bestean sustatzen, kudeatzen edo parte hartzen duen jarduera guztietan planaren betetze kultura bat bultzatzeko.

Plan honen esparruan, edozein modu edo lotura juridiko edo instituzionalen pean, Agentzian edo Agentziarentzat zerbitzuak ematen dituzten pertsona

1. INTRODUCCIÓN

El fraude y la corrupción son un fenómeno social, político y económico complejo que afecta a todos los países. La corrupción socava instituciones democráticas, disminuye el ritmo del desarrollo económico y contribuye a la inestabilidad gubernamental.

Los mecanismos previstos en el presente Plan de medidas antifraude no pueden por sí mismos garantizar la inexistencia de situaciones o hechos perjudiciales para la Agencia de desarrollo del Bidasoa, S.A. Su efectividad dependerá del tono ético que determinen sus órganos de gobierno y de la efectiva transmisión de una cultura de cumplimiento, que reflejen el interés último de la Agencia y de las personas que la integran.

1.1 OBJETIVOS DEL PLAN

Para hacer frente al fraude, la corrupción y los conflictos de interés es necesario disponer un plan de medidas por parte de la Agencia. En su virtud, el presente Plan tiene por objeto definir las pautas de conducta en la lucha contra el fraude y la corrupción.

El objetivo del Plan es reflejar la tolerancia cero de la Agencia al fraude, la corrupción y los conflictos de interés regulando procedimientos tendentes a su prevención, detección y gestión tempranas y promoviendo una verdadera cultura ética en la toma de decisiones.

El presente Plan expresa asimismo el inequívoco compromiso y apoyo del órgano de gobierno de la Agencia para fomentar una cultura de cumplimiento en todas las actividades en las que de una u otra forma promueva, gestione o participe.

Bajo el marco de este Plan todas las personas que, bajo cualquier forma o vínculo jurídico o institucional, presten servicios en o para la Agencia, deben comportarse con integridad y

guztiek zintzotasunez eta gardentasunez jokatu behar dute beren eginkizunak eta zereginak bete eta garatzeko orduan, iruzurtzat, ustelkeriatzat edo interes gatazkatzat har daitezkeen jokabideak saihestuz eta jazarritz, bai sektore publikoan bai pribatuan.

Era berean, eta irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikuluan xedatutakoaren arabera, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Plan bat (BEEP) egituratzen baita agindu horren bidez, Agentziak iruzurraren aurkako neurrien plana egingo du. Haren bidez egiaztatu eta adierazi beharko du, dagokion jarduera eremuan, BEEptik etorritako funtsak aplikagarri diren arauen arabera erabili direla, bereziki iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez.

1.2 APLIKAZIO ESPARRUA

Plan hau nahitaez bete beharko dute:

- Agentzian ordaindutako eginkizunak betetzen dituztenek, baita Agentziako gobernu organoetako kideek ere (aurrerantzean, "Hartzaileak").

- Agentziak espero du Hartzaile guztiak, Agentzian daukaten posizioa, titulua edo kargua edozein dela ere, erne egongo direla eta proaktiboki informatuko dutela iruzurra, ustelkeria edo interes gatazka izan daitekeen edozein jardueraren inguruan.

- Agentziak bere eginkizunak garatzeko eta betetzeko eta zerbitzu publikoak emateko hirugarren batzuen esku-hartzea eta parte-hartzea beharrezkoa dela kontuan hartuta, besteak beste, erakundeak, instituzio publikoak edo pribatuak, hornitzaileak, kontratistak, azpikontratistak edo laguntzaileak

transparencia en el desempeño y desarrollo de sus funciones y cometidos, evitando y persiguiendo aquellas conductas que sean susceptibles de ser consideradas como actos de fraude, corrupción o el conflicto de intereses en todas sus manifestaciones, tanto en el sector público como con el privado.

Asimismo, y en atención a lo dispuesto en el artículo 6º de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, a través de la cual se estructura un Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR), la Agencia elaborará un plan de medidas antifraude que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos provenientes del PRTR 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.

1.2 ÁMBITO DE APLICACIÓN

Este Plan es de obligado cumplimiento para:

- Todas aquellas personas que desempeñen funciones retribuidas en la Agencia así como para a quienes integran los órganos de gobierno de la Agencia (en adelante, "las personas destinatarias").

- La Agencia espera que todas las personas destinatarias, independientemente de su posición, título o cargo en la Agencia, se mantengan vigilantes e informen proactivamente de cualquier actividad sospechosa de constituir un caso de fraude, corrupción o conflicto de intereses.

- Sobre la base de que el desarrollo y ejecución de sus funciones y la prestación de servicios públicos por la Agencia requiere de la intervención y participación de terceras partes tales como, entre otras, entidades, organismos e instituciones públicas o privadas, empresas proveedoras,

(aurrerantzean "Hirugarrenak" deituko zaie horiei guztiei, eta banaka, berriz, "Hirugarrena").

- Hartzaileek, Hirugarrenetik harremanetan eta, bereziki, agintari eta erakunde publikoekin dituzten harremanetan, Plan honetan jasotako konpromisoekin eta iruzurra, ustelkeria eta interes gatazka prebenitzeko nazioko eta nazioarteko xedapenekin bat etorri jardungo dute.

contratistas, subcontratistas o colaboradoras (en adelante, todas ellas serán denominados conjuntamente como "Terceras" e individualmente como la "Tercera").

- Las personas destinatarias, en su relación con Terceras y, en particular, con autoridades e instituciones públicas, actuarán de una manera acorde con los compromisos contenidos en el presente Plan y con las disposiciones nacionales e internacionales para la prevención del fraude, de la corrupción y el conflicto de interés.

2. ERAKUNDEAREN ADIERZPENA

Agentziak zero tolerantziako konpromisoa hartzen du iruzurtzat, ustelkeriatzat edo interes gatazkatzat har daitezkeen jokabide haien aurrean, bai alderdi publikoari bai alderdi pribatuari dagokienez, eta bere gain hartzen du edozein eratako iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazkaren aurka borrokatzeko konpromisoa, estortsioa eta eroskeria barne, baita horretarako politika zehatzak garatzeko konpromisoa ere.

Agentziak bere gain hartzen du, bere jarduera-esparru guztietan, ustelkeriaren eta iruzurraren aurkako borrokak dakarren erronkan aktiboki parte hartzeko erantzukizuna, eta iruzurrari eta ustelkeriari aurre egiteko konpromisoa hartzen du halaber, Agentzia osatzen duten pertsona guztien portaera gidatu behar duten arauak, prozedurak eta printzipioak ezarriz. Hori dela eta, Udalak Iruzurraren aurkako neurrien Plan hau onartu du, iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako arau alorreko erreferentzia nagusien eta praktika onen ildotik.

Plan honi **I. Eranskin** gisa erantsi zaio irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduekin loturik Agentziak hartutako iruzurraren aurkako konpromiso instituzionala. Agindu horren bidez, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana kudeatzeko sistema eratu zen, eta iruzurra, ustelkeria eta

2. DECLARACIÓN DE LA ENTIDAD

La Agencia manifiesta su compromiso de tolerancia cero frente aquellas conductas que sean susceptibles de ser consideradas como actos de fraude, corrupción o conflicto de intereses, tanto en lo referente a su vertiente pública como privada, y asume el compromiso de luchar contra el fraude, la corrupción y el conflicto de intereses en todas sus formas, incluidas la extorsión y el soborno, y desarrollar políticas concretas a tal fin.

La Agencia asume la responsabilidad de participar activamente en el desafío que constituye la lucha contra la corrupción y el fraude en todos sus ámbitos de actividad y se compromete a combatir el fraude y la corrupción mediante el establecimiento de normas, procedimientos y principios que deben guiar el comportamiento de todas las personas que forman la Agencia, y, en su virtud, la Agencia aprueba el presente Plan de medidas antifraude que ha sido elaborado en línea con las principales referencias normativas y mejores prácticas en materia de antifraude y anticorrupción.

Se adjunta como **Anexo I**, al presente Plan el compromiso antifraude adoptado por la Agencia en relación con 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 comprometiéndose a la

interes gatazkak gaizki kudeatzearen ondorioak prebenitzeko neurriak ezartzeko konpromisoa hartu zen.

3. DEFINIZIOAK

Iruzurra, ustelkeria eta interes gatazka definitzeko, honako hauek erabili dira: Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2017ko uztailaren 5eko 2017/1371 (EB) Zuzentaraua, Batasunaren finantza interesei eragiten dien iruzurraren aurka zuzenbide penalaren bidez borrokatzeari buruzkoa, eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018ko uztailaren 18ko 2018/1046 Erregelamendua, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikatu beharreko finantza araei buruzkoa.

3.1 IRUZURRA

Batasunaren finantza interesei eragiten dien iruzurtzat hartuko dira honako hauek:

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

- i) Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak, edo Batasunaren izenean administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakarten aitorten edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo onartu gabeak erabiltzea edo aurkeztea,
- ii) ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea,
- iii) funts edo aktibo horiek behar ez bezala erabiltzea, hau da, hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburu batzuetarako erabiltzea;

B) Kontratu publikoekin lotutako gastuen arloan:

- i) Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak, edo Batasunaren izenean, administratutako aurrekontuetako

implantación de medidas encaminadas a prevenir el fraude, la corrupción y las consecuencias derivadas de una incorrecta gestión de los supuestos de conflictos de interés.

3. DEFINICIONES

Para la definición de fraude, corrupción y conflicto de interés se han utilizado la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 5 de julio de 2017, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión a través del derecho penal y el Reglamento 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:

3.1 FRAUDE

Se considerará fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión lo siguiente:

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

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

B) En materia de gastos relacionados con los contratos públicos:

- i) el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por

funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakarten aitorten edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabiltzea edo aurkeztea,

ii) ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea, edo

iii) funts edo aktibo horiek behar ez bezala erabiltzea, hau da, hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburu batzuetarako erabiltzea;

C) Diru sarreraren arloan:

i) aitorten edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabiltzea edo aurkeztea, baldin eta Batasunaren aurrekontuko edo Batasunaren izenean, administratutako aurrekontuetako baliabideak legez kontra murrizten badira,

ii) ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea,

iii) legez lortutako onura bat bidegabe erabiltzea, ondorio berarekin;

D) BEZaren baliabide propioetatik datozen diru sarreraren arloan:

i) BEZari buruzko aitorten edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabiltzea edo aurkeztea, baldin eta Batasunaren aurrekontuko baliabideak gutxitzea badakarte,

ii) ondorio bera duen BEZari buruzko informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea, edo

iii) BEZaren aitorten zuzenak aurkeztea, iruzur eginez disimulatu nahian ez ordaintzea edo BEZa itzultzeko eskubidea legez kontra sortu izana.

3.2 USTELKERIA

Estatu kideek beharrezko neurriak hartuko dituzte ustelkeria aktiboa eta pasiboa, nahita egiten direnean, arau hauste penalak direla bermatzeko.

efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,

ii) el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto, o

iii) el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial y que perjudique los intereses financieros de la Unión;

C) En materia de ingresos:

i) el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la disminución ilegal de los recursos del presupuesto de la Unión o de los presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,

ii) el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto,

iii) el uso indebido de un beneficio obtenido legalmente, con el mismo efecto;

D) En materia de ingresos procedentes de los recursos propios del IVA:

i) el uso o la presentación de declaraciones o documentos relativos al IVA falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la disminución de los recursos del presupuesto de la Unión,

ii) el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información relativa al IVA, que tenga el mismo efecto; o

iii) la presentación de declaraciones del IVA correctas con el fin de disimular de forma fraudulenta el incumplimiento de pago o la creación ilícita de un derecho a la devolución del IVA.

3.2 CORRUPCIÓN

Los Estados miembros adoptarán las medidas necesarias para garantizar que la corrupción activa y pasiva, cuando se cometan intencionalmente, constituyan infracciones penales.

- Ustelkeria pasibotzat hartuko da pertsona ororen ekintza, baldin eta zuzenean edo bitartekari baten bidez edonolako abantailak eskatzen edo jasotzen baditu, beretzat edo beste batzuentzat, edo abantaila baten promesa onartzen badu, bere eginbeharraren arabera edo bere eginkizunekin bat etorritik jardun dezan, edo jardun ez dezan, Batasunaren finantza interesak kaltetzeko edo kaltetu ahal izateko moduan.
- Ustelkeria aktibotzat hartuko da erakundeko langile orori, zuzenean edo bitartekari baten bidez, edonolako abantaila agintzen, eskaintzen edo ematen dion pertsona ororen ekintza, beretzat edo beste batzuentzat, bere eginbeharraren arabera edo bere eginkizunekin bat etorritik jardun dezan, edo jardun ez dezan, Batasunaren finantza interesak kaltetzeko edo kaltetu ahal izateko moduan.
- Se entenderá por corrupción pasiva la acción de toda persona que, directamente o a través de un intermediario, pida o reciba ventajas de cualquier tipo, para ella o para terceras partes, o acepte la promesa de una ventaja, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.
- Se entenderá por corrupción activa la acción de toda persona que prometa, ofrezca o conceda, directamente o a través de un intermediario/a, una ventaja de cualquier tipo a toda persona trabajadora de la entidad, para ella o para una tercera persona, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

3.3 INTERES GATAZKA

"Interes gatazka" dago pertsona baten eginkizunen jardun inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen denean bere familiarekin, bizitza sentimentalarekin, kidetasun politiko edo nazionalarekin, interes ekonomikoekin edo EBko funtsen eskatzaile batekin, adibidez, partekatutako beste edozein interes-motarekin zerikusia duten arrazoiengatik. Egoera horiek berandu edo modu desegokian kudeatzeak kalte nabarmenak eragin diezazkioke Agentziari eta, ondorioz, gizarteari.

Agentziaren interesak sustatzeak egon behar du beti gaineratik Agentzian interes gatazka egoerak aurreikusteko. Hartzaileek ezin dituzte inolaz ere beren interes pertsonalak Agentziaren interesen aurretik jarri.

Plan honen ondorioetarako, interes gatazka dagoela ulertuko da:
"Aurrekontua gauzatzen zuzenean, zeharka edo modu partekatuan parte hartzen duten finantza eragileek eta gainerako pertsonak, baita kudeaketan

3.3 CONFLICTO DE INTERESES

Existe un «conflicto de intereses» cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de una persona se ve comprometido por motivos relacionados con su familia, su vida sentimental sus afinidades políticas o nacionales, sus intereses económicos o cualquier otro tipo de interés compartido con, por ejemplo, una persona solicitante de fondos de la UE. Una gestión tardía e inadecuada de estas situaciones puede generar perjuicios significativos a la Agencia y, por ende, a la sociedad.

La promoción de los intereses de la Agencia debe presidir en todo momento la prevención de las situaciones de conflictos de intereses en la Agencia. Las personas destinatarias en ningún caso pueden anteponer sus intereses personales a los intereses de la Agencia.

A los efectos del presente Plan se entenderá que existe conflicto de interés:
«cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la

parte hartzen dutenek ere, prestakuntza egintzak, auditoria edo kontrola barne, beren eginkizunak inpartzialki edo objektiboki betetzeko arriskua ikusten dutenean, familia arrazoiengatik, arrazoi afektiboengatik, kidesasun politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arrazoiengatik".

Gainera, kontuan hartu behar da interes gatazkaren irismena:

- i. EBko erakunde guztietako partida administratibo eta operatibo guztiei eta kudeaketa-metodo guztiei aplikatzekoa dela.
- ii. Edozein interes pertsonal estaltzen duela, zuzeneko edo zeharkakoa.
- iii. Interes gatazka egon daitekeela "antzematen" den edozein egoeraren aurrean, jardun egin behar da.
- iv. Edozein mailatako agintari nazionalak saihestu eta/edo kudeatu egin behar dituzte interes gatazka izan daitezkeenak.

Era berean, honako hauek dira interes gatazka batean inplikaturik egon daitezkeen eragileak:

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

Azkenik, eta interes gatazka eragingo lukeen egoera kontuan hartuta, honako hauek bereiz daitezke:

- i. Itxurazko interes gatazka: enplegatutako publiko edo onuradun baten interes pribatuek bere eginkizunen edo betebeharren erabilera objektiboa arriskuan jar dezaketenean gertatzen da, baina, azkenean, lotura identifikagarri eta indibidualik aurkitzen ez denean pertsonaren jokabidearen,

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».

Además, se debe tener en cuenta que el alcance del conflicto de interés:

- i) Es aplicable a todas las partidas administrativas y operativas en todas las Instituciones de la UE y todos los métodos de gestión.
- ii) Cubre cualquier tipo de interés personal, directo o indirecto.
- iii) Ante cualquier situación que se «perciba» como un potencial conflicto de intereses se debe actuar.
- iv) Las autoridades nacionales, de cualquier nivel, deben evitar y/o gestionar los potenciales conflictos de intereses.

Asimismo, y en cuanto a las posibles partes implicadas en un conflicto de intereses:

- i) El personal de la entidad que realiza tareas de gestión, control y pago y otras partes en las que se han delegado alguna/s de esta/s función/es.
- ii) Aquellas terceras partes beneficiarias privadas, socias, 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.

Por último, y atendiendo a la situación que motivaría el conflicto de intereses, puede distinguirse entre:

- i) Conflicto de intereses aparente: se produce cuando los intereses privados del personal de la entidad o una tercera parte beneficiaria son susceptibles de comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, pero finalmente no se encuentra un

portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekin (edo alderdi horietan eraginik ez duenean).

ii. Interes gatazka potentziala: enplegatu publiko edo onuradun batek horrelako interes pribatuak dituztenean sortzen da. Interes horiek interes gatazka sor dezakete etorkizunean erantzukizun ofizial jakin batzuk beren gain hartu behar izanez gero.

iii. Benetako interes gatazka: enplegatu publiko baten betebeharrak publikoaren eta interes pribatuen arteko gatazka dagoenean, edo enplegatu publikoak interes pertsonalak dituztenean, interes horiek bere betebeharrak eta erantzukizun ofizialak betetzean modu bidegabean eragin dezaketenean. Onuradunaren kasuan, funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharrak eta bere interes pribatuen artean sortutako gatazka izango litzateke, betebeharrak horietan behar ez bezala eragin dezaketenean.

vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona (o una repercusión en dichos aspectos).

ii) Conflicto de intereses potencial: surge cuando el personal de la entidad o una tercera parte beneficiaria tiene intereses privados de tal naturaleza, que podrían ser susceptibles de ocasionar un conflicto de intereses en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro determinadas responsabilidades oficiales.

iii) Conflicto de intereses real: implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados del personal de la entidad o en el que tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de una tercera parte beneficiaria implicaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de los fondos y sus intereses privados que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones.

4. ARRISKUEN EBALUAZIOA

Agentziak konpromisoa hartzen du edozein arrisku penal zein eremutan gauza daitekeen identifikatzeko eta, zehazki, iruzurrarekin, ustelkeriarekin eta interes gatazkarekin lotutako arriskuak identifikatzeko.

Agentziak kudeatzen dituen arriskuak bere jarduerari dagozkionak dira, eta haien kudeaketa erabakiak hartzeko prozesuetan txertatzen da, bai gobernu organoen eremuan, bai eguneroko jardueren eta zerbitzuen kudeaketan, bai herritarren aurrean, urteko aurrekontu prozesuen eta definizio estrategikoko urte anitzeko prozesuen bitartez.

Agentziak iruzurraren arriskuaren, eraginaren eta probabilitatearen ebaluazioa egingo du, eta aldian behin, bi urtean behin edo urtean behin berrikusiko du, iruzur arriskuaren arabera, eta, betiere, iruzur

4. EVALUACIÓN DE RIESGOS

La Agencia se compromete a identificar las actividades en cuyo ámbito puedan materializarse cualesquiera riesgos penales y, en concreto, los riesgos relativos al fraude, corrupción y conflicto de intereses.

Los riesgos que gestiona la Agencia son los propios e inherentes a su actividad, y su gestión se integra en sus procesos de toma de decisiones tanto en el ámbito de los órganos de gobierno como en el relativo a la gestión de sus actividades y prestación de servicios diarias y frente a la ciudadanía, a través de sus procesos anuales de presupuestación y los plurianuales de definición estratégica.

La Agencia realizará una evaluación del riesgo, impacto y probabilidad de fraude y procederá a su revisión periódica, bienal o anual según el riesgo de fraude y, en todo caso, cuando se haya detectado algún

kasuren bat detektatu denean, dela Agentzian bertan, dela beste udal batzuetan izandako iruzur kasuen berri izan duenean Agentzia honetan ere gerta daitezkeelako, dela araudian, prozeduretan edo kudeatzaileetan aldaketa nabarmenak geratzen direnean. Ebaluazio prozesu horretan iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazken arriskuak identifikatu, aztertu eta baloratuko dira, honako helburu hauekin:

- Agentziak zentzuz aurrea har dezakeen iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazkaren arriskua identifikatzea.
- Arrisku horiekin lotutako arau hausteen edo delituen irismena, eragina eta probabilitatea aztertzea.
- Identifikatutako arriskuak aztertzea.
- Identifikatutako arriskuak baloratzea.
- Dauden kontrolen diseinua eta eraginkortasuna egokiak diren baloratzea.

Agentziak bere arriskuak aztertuko ditu, arlo horretako kudeaketa maila bakoitzean dauden erantzukizunak ezagutu ahal izateko, dauden prozeduren arabera. Ebaluazio hori hainbat iturritan (formalak eta informalak) oinarrituta Europako jardunbide egokienei jarraiki egingo da. Horretarako, ezarritako prozeduren eta kontrolen eraginkortasuna egiaztatuko da eta dauden bide guztiak erabiliko dira desadostasunak edo arau husteak hautemateko.

Arrisku horiek identifikatu ondoren, haiek gauzatzeko egon daitezkeen benetako edo balizko arrazoiak, arrisku bakoitzerako eragin eremuak eta haien ondorioak zehaztuko dira, bai eta zein egoeratan ager litezkeen ere.

Era berean, Agentziak arriskuak prebenitzeko eta kontrolatzeko urteko plana onartuko du, eta identifikatu dituen arriskuen tratamendua definituko du. Horretarako, argi eta garbi zehaztuko ditu (i) zein den definitutako arriskuarekiko esposizio muga, (ii) zein diren arriskua sortzen duten eragileak eta arrisku hori gertatzeko arrazoiak eta ondorioak, eta (iii) arrisku horiek prebenitzeko, detektatzeko, babesteko edo transferitzeko behar diren

caso de fraude ya sea en la propia Agencia o cuando tenga conocimiento de casos de fraude en otras entidades similares que puedan reproducirse en la Agencia o se produzcan cambios significativos en la normativa, los procedimientos o en su equipos gestor. Este proceso de evaluación comprenderá la identificación, el análisis y valoración de los riesgos de fraude, corrupción y conflicto de intereses, con la finalidad de:

- Identificar el riesgo de fraude, corrupción y conflicto de intereses que la Agencia pueda razonablemente anticipar.
- Analizar el alcance, impacto y probabilidad de la comisión de infracciones o de los delitos relacionados con estos riesgos.
- Analizar los riesgos identificados.
- Valorar los riesgos identificados.
- Valorar la adecuación del diseño y eficacia de los controles existentes.

La Agencia analizará sus riesgos de modo que pueda conocer las responsabilidades en cada nivel de gestión sobre dicha materia según los procedimientos existentes. Esta evaluación se realizará basándose en distintas fuentes (formales e informales) y siguiendo las mejores prácticas europeas, así como en la verificación de la efectividad de los procedimientos y controles implantados, y en la detección por cualquier vía de las posibles no conformidades o infracciones detectadas.

Tras identificar estos riesgos, se determinarán las causas reales y potenciales que podrían conducir a su materialización, las áreas de impacto para cada uno de los riesgos y sus consecuencias, así como los posibles escenarios en los que se podrían presentar.

Asimismo, la Agencia aprobará un plan anual de prevención y control de riesgos y definirá el tratamiento de los riesgos que identifique determinando con claridad (i) el límite de exposición al riesgo definido, (ii) los agentes generadores del riesgo, así como las causas y efectos de su ocurrencia y (iii) las medidas y controles oportunos para prevenir, detectar, proteger o transferir dichos riesgos.

neurriak eta kontrolak.

Plan honekin batera doa **II. eranskina** gisa iruzurraren, ustelkeriaren eta interes gatazkaren prebentziorako galdetegia, Agentziak beteko duena, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana kudeatzeko sistema eratzen duen irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduan xedatutakoa betetzeko.

Iruzur arriskuaren ebaluazio hori aldi berean, bi urtean behin edo urtean behin berrikusiko da, iruzur arriskuaren arabera, eta, betiere, iruzur kasuren bat detektatu denean edo prozeduretan edo langileetan aldaketa nabarmenak izan direnean.

5. IRUZURAREN AURKAKO NEURRIEN EGITURA

Agentziak "iruzurraren aurkako zikloa" deitutakoaren funtsezko lau elementuen (prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena) inguruan ezarriko dituen iruzurraren aurkako neurriak egituratuko ditu Plan honek.

Iruzurraren aurkako neurriek legez kontrako ekintza baten etapak hartu behar dituzte, eta barne hartuko dituzte haiek prebenitzeko eta detektatzeko arauak, prozesuak eta prozedurak, baita haiek betetzen direla kontrolatzeko sistema ere.

5.1 PREBENTZIOA

Agentziak osotasunaren prebentziosko azterketak egin ahal izango ditu. Osotasunaren prebentziosko azterketa egin behar zaien proiektuak Iruzurraren Kontrolerako Batzordeak aukeratuko ditu modu independentean, arriskuak ebaluatzeko prozesu zorrotz baten bidez. Horretarako hautatutako proiektuak sakon aztertu behar dira, praktika debekatuen adierazle izan daitezkeenak identifikatzeko.

Honako hauek dira osotasunaren prebentziosko azterketaren helburuak:

- Debekatutako jarduerak fase goiztiarrean prebenitzen eta antzematen laguntzea.
- Proiektuak beren oinarrien, terminoen eta baldintzen arabera gauzatu diren

Se adjunta como **Anexo II** al presente Plan el cuestionario de prevención de fraude, corrupción y conflicto de intereses que se cumplimentará por la Agencia en cumplimiento de lo dispuesto en la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Esta evaluación de riesgo de fraude se revisará de manera 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.

5. ESTRUCTURA DE MEDIDAS ANTIFRAUDE

El presente Plan estructura las medidas antifraude que implantará la Agencia entorno a los cuatro elementos clave del denominado «ciclo antifraude»: prevención, detección, corrección y persecución.

Las medidas antifraude deben abarcar las distintas etapas de una acción ilícita y comprenderán tanto las normas, procesos y procedimientos para su prevención y detección como el sistema de control de su cumplimiento.

5.1 PREVENCIÓN

La Agencia podrá llevar a cabo análisis preventivos de integridad. Los Proyectos que deberán someterse a un análisis preventivo de integridad serán seleccionados de forma independiente por el Comité de Control del Fraude mediante un riguroso proceso de evaluación de riesgos. Los Proyectos seleccionados a tal efecto deben ser objeto de un examen en profundidad con el fin de identificar posibles indicadores de prácticas prohibidas.

Los objetivos del análisis preventivo de integridad son:

- Ayudar a prevenir y detectar prácticas prohibidas en una fase temprana.
- Determinar si los Proyectos se han ejecutado de conformidad con sus

- zehaztea.
- Agentziaren funtsak aurreikusitako helburuetarako erabili direla bermatzea.
- Politketan, prozeduretan eta kontroletan hobekuntzak gomendatzea, abian diren eta etorkizunean egingo diren proiektuetan praktika debekatuak egiteko aukerak mugatzeko.

bases, términos y condiciones.

- Garantizar que los fondos de la Agencia se han utilizado para los fines previstos.
- Recomendar mejoras en las políticas, procedimientos y controles de manera que se limiten las posibilidades de prácticas prohibidas en los Proyectos en curso y futuros.

Agentziak, legez kanpoko jokabideak egitea eragotzi edo, gutxienez, zailduko duen arriskua kudeatzeko sistema artikulatu eta sendoa ezartzeak eskatzen duen arretaren eta dedikazioaren garrantziaz jabetuta, honako jarduera hauek egingo ditu:

A. Kode etikoa

Udalak jokabidearen kode etikoa prestatuko du, eta bertan balioak, printzipioak eta, haien esparruan, eginkizun eta jardura publikoak betetzeko jokabide edo jardura arauak ezarriko dira.

B. Kanal etikoa edo salaketa bidea sortzea

Jokabide txarraren, iruzurraren, ustelkeriaren edo beste edozein bortxaketa etikoren susmoak modu konfidentzial eta babestuan jakinarazteko aukera bermatuko du Udalak. Horretarako, Udalak konpromisoa hartzen du Kanal Etiko bat ezartzeko, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko urriaren 23ko 2019/1937 (EB) Zuzentarauan, Batasuneko Zuzenbidean jasotako arau-hausteei buruzko informazioa ematen duten pertsonak babesteari buruzkoan, aurreikusitakoa errespetatuz.

Iruzurrezko ekintzak edo ekintza ustelak gertatu direla uste izateko arrazoizko oinarria duen pertsona orok berehala eman behar du ekintza susmagarriaren berri. Lehenbailehen eman behar da edozein gorabeheraren berri.

Plan hau ez betetzea edo urratzea eragin dezaketen ekintza edo egitate guztien berri eman beharko dute Hartzaileek, ekintza edo egitate horien jakinaren gainean badaude edo susmoa badute.

La Agencia, consciente de la importancia, relevancia y trascendencia de la atención y dedicación que requiere establecer un sistema articulado y consistente de gestión del riesgo que impida o, al menos, dificulte la comisión de conductas ilícitas, llevará a cabo las siguientes actuaciones:

A. Código Ético

La Agencia elaborará un código ético de conducta, donde se establecerán valores, principios y, en el marco de estos, normas de conducta o de actuación en el ejercicio de las funciones y actividades públicas.

B. Creación de un Canal Ético o de denuncias

La Agencia garantizará la posibilidad de notificar cualquier sospecha de mala conducta, fraude o corrupción o cualquier otra violación ética de manera confidencial y protegida. A tales efectos, la Agencia se compromete a implantar un Canal Ético respetando lo previsto en la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlamento Europeo y del Consejo de 23 de octubre de 2019 relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión.

Toda persona que tenga una base razonable para creer que se han producido actos fraudulentos o corruptos tiene la obligación de informar inmediatamente del acto sospechoso. Se debe informar de cualquier incidencia lo antes posible.

Las personas destinatarias tienen la obligación de informar de todos aquellos actos o hechos de los que tenga conocimiento o sospecha que puedan suponer incumplimientos o violaciones del presente Plan.

Era berean, Hartzaileek Plana osatzen duten arauak eta printzipioak buruzko kontsultak bidali ahal izango dituzte Kanal Etikoaren bidez, arau eta printzipio horien irismenari, xedapenen interpretazioari edo kasu jakin batean aplikatzeari buruzko zalantzak barne, izaera zehatzik gabe (aurrerantzean, "**kontsultak**").

Salaketak eta kontsultak horretarako prestatutako kanalaren bidez igorri beharko dira.

Salaketa faltsuak egiten badira edo iruzurrezko jardueren edo jarduera ustelen susmoak ezarritako prozeduren arabera behar bezala salatzen ez badira diziplina neurriak edo bestelakoak hartuko dira, kasu bakoitzean dagokionaren arabera, salaketa egin duen pertsona eta Agentziarekin duen harremana kontuan hartuta.

Ez dira onartuko errepresaliak eta zigorrak usteko iruzurrezko jarduerak edo jarduera ustelak salatzeagatik, eta edozein salatzailek Agentziaren laguntza eta babesa izateko eskubidea izango du edozein errepresalia mota saihesteko.

C. Interes gatazkak prebenitzeko politika idaztea

Egon daitekeen interes gatazkaren prebentzioari, detekzioari eta kudeaketari buruzko dokumentua prestatu du Erakunde erabakitzaileak/betearazleak. Bertan, interes-gatazkaren modalitateei buruzko informazioa ematen zaie langileei, baita gatazka horiek saihesteko moduei eta gai horri buruz indarrean dagoen araudiari buruzkoa ere, eta interes gatazka izan daitekeen bat antzemanaz gero jarraitu beharreko prozedura jasotzea da (III. eranskina), baita interes gatazkarik ez dagoela dioten agiria ere (IV. eranskina).

D. Iruzurra Kontrolatzeko Batzordea

Plan honetan jasotako neurriak behar bezala aplikatuko direla ziurtatzeko, Iruzurra Kontrolatzeko Batzordea eratuko da, trebakuntza berezia duten bertako langileek osatua.

E. Iruzurraren prebentzioaren arloko prestakuntza eta kontzientziazioa

Agentziak prestakuntza eta hedapen ekintzak antolatuko ditu iruzurraren,

Asimismo, las personas destinatarias podrán remitir a través del Canal Ético consultas sobre las normas y principios que conforman el Plan, incluyendo, sin carácter exhaustivo, dudas sobre su alcance, interpretación de sus preceptos o aplicación a un supuesto concreto (en adelante, "**Consultas**").

Tanto las Denuncias como las Consultas deberán ser remitidas a través del canal que se habilite para ello.

Las denuncias falsas o el hecho de no denunciar oportunamente las sospechas de actividades fraudulentas o corruptas de acuerdo con los procedimientos establecidos serán objeto de medidas disciplinarias o de otro tipo, según proceda en cada caso en atención a la persona que realice la Denuncia y su relación con la Agencia.

No se tolerarán las represalias y el castigo por denunciar presuntas actividades fraudulentas o corruptas y cualquier denunciante tendrá derecho a asistencia y protección de la Agencia para evitar cualquier tipo de represalia.

C. Redacción de una Política de prevención de Conflictos de Interés

Se ha elaborado por la entidad decisora/ejecutora un documento relativo a la prevención, detección y gestión del posible conflicto de intereses. En él se da información al personal sobre las distintas modalidades de conflicto de intereses, las formas de evitarlo y la normativa vigente en relación con esta materia y se recoge el procedimiento a seguir en el caso de que se detecte un posible conflicto de intereses (Anexo III), así como un Documento de Ausencia de Conflicto de Intereses (Anexo IV).

D. Comité de Control del Fraude

Para asegurar una correcta aplicación de las medidas contenidas en el presente Plan, se constituirá un Comité de Control del Fraude, integrado por personal propio con especial capacitación.

E. Formación y concienciación en materia de prevención del fraude.

La Agencia organizará acciones de formación y difusión en materia de prevención del fraude, la corrupción y los

ustelkeriaren eta interes gatazkaren prebentzioaren arloan. Gainera, beren ezaugarriengatik iruzurrarekin, ustelkeriarekin eta terrorismoaren finantzazioarekin zerikusia izan dezaketen ekintzak edo eragiketak detektatzeko egokiak diren lanpostuetan diharduten langileei bereziki zuzendutako ikastaroak ematea sustatuko du, pertsona horiek gaituz.

F. Barne kontrolerako sistema eraginkorra

Bidasoako garapen-agentziak egingo du kontratazioaren kontrol ekonomikoa eta jarraipena, bere zuzendaritzaren eta ekonomia- eta finantza-arloaren bitartez.

Era berean, sozietatea Irungo Udalaren mendeko erakundea denez, Irungo Udalaren Kontu-hartzailetza Nagusiak izendatutako auditoreek ikuskatzen dute urtero. Era berean, Irungo Kontu-hartzailetza Nagusiak Sozietateak egindako kontratazioen legezkontasunari buruzko urteko txostena egiteko agintzen du.

5.2 DETEKZIOA

Agentziak kasu bakoitzean egokitzen jotzen dituen neurriak hartuko ditu iruzurraren, ustelkeriaren edo interes gatazkaren edozein zantzu, alerta edo susmo goiz **detektatzeko** bere jardueren garapenean eta, bereziki, proiektuen esparruan hirugarrenekin dituen harremanetan. Horretarako, iruzur kasuak kontrolatzeko eta detektatzeko sistema eta prozedura egokiak izango ditu.

Agentziaren izenean eta haren onurarako jarduten duten edo jardun dezaketen edo bitartekari lanak egin ditzaketen hirugarren alderdiei edo, edozein modutan ere, harekin zerikusia dutenei, behar bezalako arreta prozedurak aplikatu beharko zaizkie kasuan kasuko gorabeheren arabera eta, hartara, gutxitu egingo dira hirugarren horien jardura desagokiak edo legez kontrakoak eragin ditzaketen arriskuak.

conflictos de intereses. Además promoverá la impartición de cursos específicamente dirigidos al personal que desempeñe puestos de trabajo que por sus características sean idóneos para detectar los hechos u operaciones que puedan estar relacionados con el fraude, la corrupción, el conflicto de intereses, el soborno, el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo, capacitando a estas personas.

F. Sistema de control interno eficaz

La Agencia de desarrollo del Bidasoa a través de su dirección y de su área económico financiera realizará el control económico y el seguimiento de la contratación.

Asimismo la Sociedad como entidad dependiente del Ayuntamiento de Irun, es auditada anualmente por auditores nombrados por la Intervención General del Ayuntamiento de Irun. Asimismo la Intervención General de Irun encarga la realización del Informe Anual de Legalidad en las contrataciones realizadas por la Sociedad.

5.2 DETECCIÓN

La Agencia establecerá cuantas medidas entienda convenientes y oportunas en cada caso para **detectar** de forma temprana cualquier indicio, alerta o sospecha de fraude, corrupción o conflicto de intereses en el desarrollo de sus actividades y, en especial, en sus relaciones con Terceras partes en el ámbito de los Proyectos. A tal efecto, dispondrá de un sistema y procedimiento de control y detección de supuestos de fraude adecuados.

Sobre todas aquellas terceras partes que actúen o puedan llegar a actuar o intermediar en nombre y beneficio de la Agencia o que, de cualquier forma se relacionen con el mismo, se deberán aplicar los correspondientes procedimientos de diligencia debida en función de las circunstancias concurrentes, minimizando así potenciales riesgos derivados de una actuación impropia o ilícita por parte de aquellas.

En todo caso, resultará de aplicación lo

Nolanahi ere, Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legean aurreikusitakoa aplikatuko da. Lege horren bidez txertatzen dira Espainiako ordenamendu juridikoan Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014/23/EB eta 2014/24/EB zuzentarauak, 2014ko otsailaren 26koak. Era berean, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Legean xedatutakoa aplikatuko da.

Gehien erabiltzen diren bandera gorrien zerrenda egin da, ez sakona, iruzurrezkoak izan daitezkeen jardueren tipologiaren arabera sailkatuta (V. eranskina). Horretarako, eranskinean jasotakoak bandera gorritzat hartzea baloratuko da, beste dokumentu batzuen artean, kontuan hartuta Europako Batzordeak argitaratutako FEDER, FSE eta FCrako iruzur adierazleei buruzko Informazio oharrean jasotako zerrenda zabala (COCOF 09/0003/00; 2009.02.18).

Bandera gorriak iruzurra izan daitekeenaren alarma seinaleak, arrastoak edo zantzuak dira. Bandera gorria izateak ez du nahitaez esan nahi iruzurra dagoela, baina bai adierazten du jarduera eremu jakin batek arreta berezia behar duela iruzurra izan daitekeena baztertzeko edo berresteko.

Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren jarduerak gauzatzeko izapidetzen diren prozeduretan, kudeaketa kontrolatzeko funtzioa erabiliz, dokumentatuta geratuko da, egiaztatze zerrenda beteta, definitu diren balizko bandera gorrien berrikuspena. Zerrenda hori prozeduraren fase desberdinetan pasatuko da, erakundeak definitutako balizko iruzurraren edo ustelkeriaren adierazle guztiak betetzeko (horregatik, baliteke adierazleren bat ez aplikatzea faseren batean, baina bai beste batzuetan).

Agentziaren betebeharrak behar bezala eta osorik, aplikatzekoa den legerian aurreikusitako moduan, betetzeari eragiten dion edo eragin diezaiokeen gorabehera edo gertaera oro, bai eta Plan honetan eta Agentziaren gainerako barne araudian xedatutakoaren arabera jardun dezan eragina dutenak ere, berehala jakinaraziko

previsto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014. Igualmente, resultará de aplicación lo dispuesto en la Ley 38/2003 de 17 de noviembre, de Subvenciones.

Se da un listado no exhaustivo de posibles banderas rojas más empleadas clasificadas por tipología de prácticas potencialmente fraudulentas (Anexo V). A estos efectos, se valorará la consideración de banderas rojas a las recogidas en el anexo teniendo en cuenta entre otros documentos el amplio listado contenido en la Nota informativa sobre indicadores de fraude para el FEDER, el FSE y el FC publicada por la Comisión Europea, (COCOF 09/0003/00; 18.2.2009).

Las banderas rojas son señales de alarma, pistas o indicios de posible fraude. La existencia de una bandera roja no implica necesariamente la existencia de fraude, pero sí indica que una determinada área de actividad necesita atención extra para descartar o confirmar un fraude potencial.

En los procedimientos que se tramiten para la ejecución de actuaciones del PRTR, en el ejercicio de la función de control de gestión, quedará documentada, mediante la cumplimentación de la correspondiente lista de comprobación, la revisión de las posibles banderas rojas que se hayan definido. Esta lista se pasará en las diferentes fases del procedimiento, de manera que se cubran todos los indicadores de posible fraude o corrupción definidos por la organización (por ello es posible que algún indicador no aplique en alguna de las fases, pero sí en otras).

Toda incidencia o suceso que afecte o pueda afectar al correcto e íntegro cumplimiento de la obligaciones de la Agencia en los términos previstos en la legislación aplicable así como a su actuación conforme a lo dispuesto en el presente Plan y demás normativa interna de la Agencia, será inmediatamente comunicada a los órganos rectores de la Agencia.

zaizkie Agentziako zuzendaritza organoei.

Era batean edo bestean, Agentziaren jardun eremuan iruzur, ustelkeria edo interes gatazka sor dezakeen kasuren bat gertatzen bada, berehala hasiko da aztertzeko, ikertzeko eta informazioa lortzeko prozedura, eta behar diren neurriak hartuko dira kasuan kasuko gertaeraren eragina minimizatzeko eta tartean egon litezkeen interes publiko zein pribatuei ahalik eta eragin txikiena eragiteko. Hori guztia, alde batera utzi gabe gorabehera hori agintari publiko eskudunei, nazionaleri edo europarrei eta Estatuko, autonomia erkidegoetako edo udaletako segurtasun kidegoei jakinarazteko dagoen betebeharra eta, beharrezkoa izanez gero, haiekin lankidetzan aritzeko.

5.3 ZUZENKETA ETA JAZARPENA

Intentzionalitatea iruzurraren berezko elementua da, PIF Zuzentarauan jasotako kontzeptuaren arabera. Intentzionalitate hori dagoela frogatzea eta, beraz, Batasunaren finantza intereseri iruzur egin zaien ala ez erabakitzea ez dagokie administrazio organoei, kasuan kasuko jokaera epaitu behar duten zigor arloko jurisdikzio organoei baizik. Hala ere, beren eginkizunen eremu hertsian, administrazio organoek, eskura duten dokumentazioan oinarrituta, aurretiazko balorazio bat egin behar dute, asmo hori egon ote daitekeen edo, hala badagokio, asmo hori ez ote dagoen jakiteko, jokabide jakin bat jurisdikzio organo horietara edo Ministerio Fiskalera bidali behar den erabakitzeke, iker dezaten eta, hala badagokio, zigor penala ezar dakion.

Iruzurra izan daitekeen jokabide bat detektatu den kasuak **zuzentzeko eta jazartzeko**, honako protokolo honi jarraituko zaio:

Administrazio prozedura batean jakin bada iruzurtzat edo ustelkeriatzat har daitekeen jokabideren bat dagoela, haren ardura

Ante el acaecimiento de cualquier supuesto que de una u otra forma pudiera suponer la concurrencia de un caso de fraude, corrupción o conflicto de intereses en el ámbito de actuación de la Agencia, se iniciará inmediatamente un procedimiento de análisis, investigación y obtención de información y se adoptarán las medidas que sean necesarias para minimizar el impacto del suceso en cuestión y la afectación de los intereses tanto públicos como privados que pudieran verse implicados, todo ello sin perjuicio de la obligación de poner dicha circunstancia en conocimiento de las autoridades públicas competentes, nacionales o europeas y cuerpos de seguridad del Estado, autonómicos o municipales y de colaborar con los mismos en caso de que resulte preciso o necesario.

5.3 CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN

La intencionalidad es un elemento propio del fraude según el concepto recogido en la Directiva PIF. Demostrar la existencia de tal intencionalidad y, por tanto, la decisión sobre la existencia o no de fraude a los intereses financieros de la Unión, no les corresponde a los órganos administrativos sino a los órganos jurisdiccionales del orden penal que tengan que enjuiciar la conducta de que se trate. No obstante, en el ámbito estricto de sus funciones, los órganos administrativos deben realizar, sobre la base de la documentación de que dispongan, una valoración preliminar sobre la posible existencia de tal intencionalidad o, en su caso, sobre la ausencia de la misma, de cara a decidir si una determinada conducta debe ser remitida a dichos órganos jurisdiccionales o al Ministerio Fiscal para que sea investigada y, en su caso, sancionada penalmente.

Se seguirá el siguiente protocolo para la **corrección y persecución** de los casos en que se detecte una conducta que pueda ser constitutiva de fraude:

La persona titular del órgano administrativo responsable del procedimiento administrativo en que se tenga conocimiento de una conducta que pudiera ser constitutiva de fraude o

duen administrazio organoaren titularrak, iruzurraren aurkako neurrien Planean zehaztutako bandera gorriren bat egon daitekeen aztertu ondoren edo beste edozein arrazoiengatik ezagutu baldin bada, honako hauek egin beharko ditu:

- Iruzur horren froga izan daitekeen dokumentazio guztia bildu.
- Prozedura berehala eten, hura arautzen duen araudiaren arabera egin badaiteke.
- Gertatutakoak deskribatzen dituen txostena egin.
- Gaia, txosten batekin eta dokumentuen bidezko ebidentziarekin batera, kudeaketa kontrolatzeko eginkizunak dituen unitateari helarazi, iruzurra egon daitekeen baloratzeko.
- Prozedura arautzen duen araudiaren arabera, iruzurra saihesteko hartu behar dituen edo har ditzakeen neurriak hartu.

Unitate horrek modu objektiboan ebaluatuko du iruzurra egon daitekeen ala ez, jokabide jakin bat jurisdikzio organo eskudunen edo Ministerio Fiskalaren aurrean salatu behar den erabakitzeke, iker dezaten eta, hala badagokio, zigor penala ezar dakion.

Iruzurra izan daitekeela uste bada, unitate honek Iruzurraren Kontrolerako Batzordeari bidaliko dio gaia, hark baloratu dezan eta organo eskudunari helarazteko proposamena egin dezan eta, hala badagokio, ustezko iruzurraren tipologiaren eta irismenaren arabera, dagokion erakundera (Iruzurraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionala – IAKZN–, eta/edo Ministerio Fiskala) bidaltzeko.

Iruzurra Kontrolatzeko Batzordeak ustezko iruzurrezko gertaeren eta hartutako neurrien berri emango die erakunde erabakitzailari edo jarduketak egitea agindu dion erakunde betearazleari. Kasu horretan, erakunde betearazleak jakinaraziko dizkio erakunde erabakitzailari, eta

corrupción tras el análisis de la posible existencia de alguna de las banderas rojas definidas en el Plan de medidas antifraude o que haya sido conocida por cualquier otra circunstancia deberá:

- Recopilar toda la documentación que pueda constituir evidencias de dicho fraude.
- Suspendir inmediatamente el procedimiento, cuando sea posible conforme a la normativa reguladoras del mismo.
- Elaborar un informe descriptivo de los hechos acaecidos.
- Trasladar el asunto, junto con un informe y la pertinente evidencia documental, a la unidad con funciones de control de gestión para valoración de la posible existencia de fraude.
- Adoptar las medidas que conforme a la normativa reguladora del procedimiento deba o pueda adoptar para evitar la concurrencia de fraude.

Dicha unidad evaluará de manera objetiva la posible existencia de fraude con la finalidad de decidir si una determinada conducta debe ser denunciada ante los órganos jurisdiccionales competentes o ante el Ministerio Fiscal para que sea investigada y, en su caso, sancionada penalmente.

En el caso de que se considere que pudiera ser constitutivo de fraude, esta unidad remitirá el asunto al Comité de Control del Fraude para su valoración y propuesta de elevación a órgano competente y, en su caso, su remisión a la institución que proceda de acuerdo con la tipología y alcance del presunto fraude (Servicio Nacional de Coordinación Antifraude –SNCA– y/o Ministerio Fiscal).

Se comunicarán por el Comité de Control del Fraude los hechos presuntamente fraudulentos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora, o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será ésta la que se los comunicará a la entidad decisora, quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá

hark jakinaraziko dio gaia agintaritza arduradunari. Agintaritza horrek egokitzat jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahal izango du, jarraipena egiteko eta Kontrol Agintaritzari jakinarazteko.

Bestalde, bai herritarrek, bai enplegatu publikoek, Europako funtsei eragiten dieten iruzur zantzuak izanez gero, barne komunikazioko sistemen ahuleziagatik edo eraginkortasunik ezagatik, iruzur zantzuak edo ustez iruzurrezkoak diren gertakariak Iruzuraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionalari jakinarazi ahal izango dizkiote Infofraude kanpoko salaketa kanalaren bidez, hark balora ditzan eta Iruzuraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoari jakinaraz diezaion.

Iruzur susmoak eta egiaztatutako iruzurrak Iruzuraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionalera bidaltzeko, Zerbitzu horrek egindako jakinarazpenak eta horri buruz ezartzen duena beteko dira.

Kudeaketa kontrolatzeko eginkizunak dituen unitateak informazio erreserbatua hasi beharko du egon daitezkeen erantzukizunak ebaluatzeko eta, hala badagokio, gaiaren arabera eskumena duen organoari gertaeren berri emateko, ekonomia eta aurrekontu arloko arau hausteengatik espediente bat irekitzea bidezkoa den ebaluatu dezan, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legean aurreikusitakoari jarraiki, edo diziplina espediente bat hastea bidezkoa den ebaluatu ahal izateko.

Balizko iruzurraren eragina ebaluatzeko, haren eraginpean egon diren proiektu eta/edo azpi-proiektu guztiak berrikusiko dira.

Berrikuspen hori honako prozedura honi jarraiki egingo da:

- Sistemikotzat edo puntualtzat joko da.
- Kendu egingo dira iruzurraren eraginpeko proiektuak eta/edo azpi-proiektuak, edo haien zatiak,

solicitar la información adicional que considere oportuna de cara a su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.

Por otra parte, tanto la ciudadanía como el personal, en caso de indicios de fraude que afecten a fondos europeos, por debilidades o falta de operatividad en los sistemas de comunicación interna, podrán comunicar los indicios de fraude o los hechos presuntamente fraudulentos al SNCA a través del Canal de denuncias externo Infofraude para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude.

Para la remisión al SNCA de sospechas de fraude y fraude constatado se estará a las comunicaciones emitidas por dicho Servicio y a lo que establezca a este respecto.

La unidad con funciones de control de gestión deberá iniciar una información reservada para evaluar posibles responsabilidades y, en su caso, proceder a comunicar los hechos al órgano competente por razón de la materia, a fin de que evalúe la procedencia de la apertura de un expediente por infracción en materia económico-presupuestaria, prevista en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, o bien el inicio de un expediente de carácter disciplinario.

Se evaluará la incidencia del posible fraude mediante la revisión de todos aquellos proyectos y/o subproyectos que hayan podido estar expuestos al mismo.

Dicha revisión se realizará siguiendo este procedimiento:

- Se determinará su calificación como sistémico o puntual.
- Se retirarán los proyectos y/o subproyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR.
- Se comunicará a las unidades

Berreskuratze eta Erresilientzia Mekanismoak (BEM) finantzatuak edo finantzatu beharrekoak.

- Hautemandako ahultasuna konpontzeko hartu beharreko neurriak jakinaraziko zaizkie unitate betearazleei, aurkitutako gorabeherak berriro gerta ez daitezen.

Bidegabe ordaindutako zenbatekoak berreskuratze eskutako dute agintari eskudunek, funtsak berreskuratze prozesu sendoak bermatuz, batez ere EBkoak, iruzurrez erabili badira. Zehapen horiek aplikatzea eta agerian jartzea funtsezkoak dira iruzurra egitea eragozteko, eta ausardiaz eta arintasunez jokatu behar dute.

Horretarako, honako prozedura hau erabiliko da:

- Gertatutakoaren eta hartutako neurrien berri emango zaio agintaritzari arduradunari, eta hark egoki iruditzen zaion informazio gehigarria eskatu ahal izango du, jarraipena eta komunikazioa egiteko.
- Gertatutakoak agintari eskudunei jakinaraziko zaizkie, eta agintari horien barruan sartzen da Iruzurraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionala.
- Gertakariak zuzenean jakinaraziko zaizkie Iruzurraren Aurkako Europako Bulegoari (OLAF) horretarako prestatutako kanalaren bidez.
- Gertakariak epaitegi eta auzitegi eskudunetan salatuko dira.

Ikerketa amaituta edo agintari eskudunei transferituta, jarraipen egokia egin behar da iruzur potentzialarekin edo frogatuarekin zerikusia duten kontrol mekanismoetan edozein aldaketa edo berrikuspen sustatzeko.

Era berean, fase honetan prozeduran parte hartzen duten agintari administratiboan eta judizialen arteko lankidetzari bermatu behar da, eta bereziki, datuen tratamenduan, konfidentzialtasunean eta prozeduren

ejecutoras las medidas necesarias a adoptar para subsanar la debilidad detectada, de forma que las incidencias encontradas no vuelvan a repetirse.

Se exigirá la recuperación por las autoridades competentes de los importes indebidamente desembolsados por éstas, garantizando procesos sólidos de recuperación de fondos, especialmente de la UE, que se hayan empleado de forma fraudulenta. La aplicación de estas sanciones, y su visibilidad, son esenciales para disuadir la comisión del fraude, debiendo actuar con determinación y agilidad.

Para ello, el procedimiento será:

- Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara a su seguimiento y comunicación.
- Comunicar los hechos producidos a las Autoridades competentes, dentro de las cuales se enmarca el SNCA.
- Comunicar los hechos directamente a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF) a través del canal habilitado para ello.
- Denunciar los hechos ante los Juzgados y Tribunales competentes.

Concluida la investigación o transferida a las autoridades competentes, se tendrá que mantener un adecuado seguimiento, para promover cualquier cambio o revisión de los mecanismos de control relacionados con el fraude potencial o probado.

Igualmente, en esta fase se debe garantizar una cooperación entre las autoridades participantes en el procedimiento, tanto administrativas como judiciales, y muy especialmente, en el tratamiento de los datos, confidencialidad y conservación de los

ondoriozko artxiboen eta frogen archivos y pruebas resultantes de los kontserbazioan. procedimientos.

6. PUBLIZITATEA, ONDORIOAK, BERRIKUSPENA ETA EGUNERATZEA

Plan hau Agentziaren Zuzendaritza Batzordeak onartu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean, eta indarrean egongo da deuseztatu edo aldatzeko erabakia hartzen ez den bitartean.

Iruzurra Kontrolatzeko Batzordeak behar adina aldiz berrikusiko du. Agentziaren Zuzendaritza Batzordeak onartu beharko ditu Plan honetan egin daitezkeen aldaketa eta eguneratze guztiak.

Plan hau Udalaren web orriaren bidez zabalduko da, baita Udalaren Gardentasun Atariaren bidez ere.

6. PUBLICIDAD, EFECTOS, REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN

El presente Plan entra en vigor al día siguiente de su aprobación por el Consejo de Administración de la Agencia y estará vigente en tanto no se apruebe su anulación o modificación.

Será revisado por el Comité de Control del Fraude cuantas veces sea necesario. Las aprobaciones de cada una de las modificaciones y actualizaciones del presente Plan deberán ser aprobadas por por el Consejo de Administración de la Agencia.

El presente Plan será difundido a través da la página web de la entidad.