

**INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN 2019
(article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el
règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local)**

ÍNDIX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
<u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2
I – INTRODUCCIÓ	2
II – ABAST DE L'INFORME	3
III – CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	5
IV – DEFICIÈNCIES QUE REQUERIRAN MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ	11
V – VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ	14

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent:

INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN

I - INTRODUCCIÓ

PRIMER. El control intern, regulat en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i desenvolupat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI), s'exerceix a les Entitats Locals respecte de la seva gestió econòmica, i si escau, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en la seva triple accepció de funció interventora, control financer i controls d'eficàcia i eficiència.

Els resultats d'aquest control intern, d'acord amb l'article 37 del referit Reial decret 424/2017, hauran de recollir-se en el corresponent informe resum anual, en ocasió de l'aprovació del compte general.

En virtut d'això, s'emet el present informe en el qual s'inclou un resum anual dels principals resultats obtinguts en les actuacions inherents a la funció interventora i el control financer per a l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents.

SEGON. La funció interventora té per objecte controlar els actes, qualsevol que sigui la seva naturalesa, que suposin el reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i els pagaments que d'ells se'n derivin, i la inversió o

l'aplicació, en general, dels fons públics. Aquest ajuntament i els seus ens adscrits (consorcis) apliquen el règim de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en el cas de les despeses i, en el cas dels ingressos, s'aplica la presa de raó a la comptabilitat amb el control a posterior, tal i com es va aprovar en la *Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'ajuntament de Manresa i els seus ens vinculats o dependents*, aprovada pel Ple municipal en data 19 de juliol 2018.

TERCER. El control financer, exercit mitjançant el control permanent i l'auditoria pública tenen per objecte verificar el funcionament dels serveis en l'aspecte econòmic financer. En aquesta cas, en control financer s'aplica segons l'establert al Pla Anual de Control Financer elaborat per la Intervenció, concretament:

EN RELACIÓ AL CONTROL PERMANENT:

- a. Realitzat al propi ajuntament.

EN RELACIÓ A LES AUDITORIES PÚBLIQUES:

- a. Auditoria de Comptes sobre el Consorci del Parc Central, Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials, Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, Consorci per la Gestió de Residus del Bages, Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla i la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.
- b. Auditoria de compliment sobre Aigües de Manresa, SA, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, Manresana d'Equipaments escènics, SL. i la Fundació Turisme i Fires de Manresa.

A part, les societats mercantils dependents de l'ajuntament i subjectes a auditoria de comptes (Aigües de Manresa, SA, Manresana d'Equipaments Escènics, SL, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA), així com també la Fundació Turisme i Fires de Manresa, han realitzat les respectives auditories de comptes anuals, les qual han estat remeses a la Intervenció per al seu coneixement i control.

II - ABAST DE L'INFORME RESUM

L'abast del control intern de la intervenció ve establert per la normativa que li és d'aplicació i per la *Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'ajuntament de*

Manresa i els seus ens vinculats o dependents, la qual detalla fins on arriben les competències de l'òrgan interventor en matèria fiscalitzadora.

Les actuacions de control intern realitzades dins l'exercici 2019 i de forma resumida han estat les següents:

Dins la funció interventora, les actuacions més destacables són les següents:

- a) S'han fiscalitzat de conformitat 2.559 expedients.
- b) S'ha resolt de conformitat amb observacions un total de 85 expedients.
- c) Hi ha hagut 57 expedients resolts amb discrepàncies, una de les quals resolta pel Ple.
- d) S'han resolt 9 expedients amb omissió de la funció interventora.
- e) S'han fiscalitzat 276 expedients amb fiscalització prèvia i plena.
- f) El control previ ha afectat a 1.231 expedients i la presa de raó a 1.000.

Dins del control financer:

- a) S'han emès un total de 5 informes, dels quals 3 se n'han presentat al·legacions
 - a. Informe sobre contractació menor: d'un univers de 3.560 contractes se n'han revisat 180.
 - b. Informe sobre contractes: s'ha partit d'un total de 119 expedients realitzant la verificació de 36.
 - c. Informe sobre les nòmines del personal i retribucions de càrrecs electes: ha afectat a les dels mesos d'abril, juny, setembre i desembre, amb un total de 80 verificacions.
 - d. Informe sobre la contractació de personal funcionari, laboral i plans d'ocupació: s'ha partit d'un univers de 218 contractacions, realitzant verificacions a 45 expedients.
 - e. Informe sobre bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar: a partir de 23 reposicions de bestretes i 16 pagaments a justificar, se n'han verificat la totalitat dels pagaments a justificar i la totalitat d'una bestreta de serveis socials de 116 justificants, verificant-se 12.

Totes aquestes actuacions han afectat únicament a l'ajuntament, sense que se n'hagi realitzat cap als ens dependents, els quals han quedat enquadrats dins del Pla del 2018 i del Pla del 2020.

L'òrgan interventor ha disposat dels mitjans suficients per a poder realitzar les actuacions encomanades al Pla Anual elaborat, ja que el Pla tampoc comptava amb un abast molt ampli, donats els terminis de presentació de l'informe resum.

III - CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Els resultats continguts en aquest informe global són aquells que aquesta Intervenció ha considerat oportú exposar com a aspectes més significatius per la seva rellevància quantitativa o qualitativa, per la seva reiteració, per la seva novetat, o per qualsevol altra circumstància detectada en la realització de les actuacions de control.

En qualsevol cas, els resultats s'han basat en els informes que al llarg de l'exercici s'han emès tant en l'acompliment de la funció interventora com en l'execució de les actuacions de control financer permanent i auditoria pública.

A) DE LA FUNCIO INTERVENTORA

CONCLUSIONS

A la vista de les actuacions dutes a terme en l'exercici de la funció interventora i que afecten a l'ajuntament, al llarg de l'exercici 2019, cal recollir la següent valoració de resultats:

- a) Ingressos sotmesos a fiscalització prèvia plena: no s'han detectat incidències.
- b) Despeses sotmeses a fiscalització plena prèvia: no s'han detectat incidències.
- c) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada amb observacions. Les incidències més rellevants que s'han detectat són les que es mencionen en les observacions realitzades per la Intervenció, que no tenen efectes suspensius en la tramitació dels expedients, i que en l'actualitat no n'hi ha cap en resulti important a mencionar.
- d) La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa: no s'han detectat incidències.
- e) La intervenció formal i material del pagament: no s'han detectat incidències.
- f) Les discrepàncies plantejades per part de la Intervenció han estat totes resoltes, tal i com es desprenia de l'informe de 25 de febrer de 2020 i donat compte al Ple, tal i com estableix l'article 218.1 de la Llei d'Hisendes Locals. A

mode de resum han estat cinquanta-sis discrepàncies resoltes pel president i una pel Ple. Les objeccions més reiteratives fan referència a la proposta d'aprovació de factures que no s'han pogut relacionar amb un contracte, per no ser aquest vigent, o ser improrrogable. També destacar en tres ocasions la pròrroga forçosa de contractes que estaven esgotats.

- g) Quan a actes amb omissió de la funció interventora, en el mateix informe de data 25 de febrer de 2020 se'n van trobar nou.
- h) Quan a anomalies en matèria d'ingressos, no se'n detecten.

RECOMANACIONS

L'objectiu seria reduir el nombre de factures de les quals no s'ha aprovat prèviament l'acord de despesa o de contractació. Cal que la tramitació dels expedients de contractació es realitzin amb temps suficient perquè les factures que arriben puguin aprovar-se amb la garantia del contracte que les empara. Caldria analitzar les circumstàncies que donen peu a aquestes situacions.

B) DEL CONTROL PERMANENT

A la vista de les actuacions dutes a terme en l'exercici del control financer que afecta a l'ajuntament, en la seva modalitat de control financer permanent, en execució del Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat, cal recollir la següent valoració de resultats:

- **CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS (informe de control financer de data 8/04/2020)**

CONCLUSIONS

L'actuació de control ha consistit en la comprovació que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost; la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió. Cal concloure que en la seva generalitat, els contractes menors s'adeqüen a la normativa reguladora. Només cal destacar les conclusions següents:

- a) Error en la data de recepció del material o servei.

- b) La data de resolució ha estat posterior a la data de realització del servei o lliurament del material.
- c) En relació a la verificació de la contractació per proveïdor, objecte i import de contractes acumulats, cal concloure que no s'han superat els llindars de la contractació menor.

RECOMANACIONS

Es recomana que la introducció de les dates referents a la recepció del material concordin amb la realitat per tal de poder valorar si el proveïdors estan lliurant correctament els materials. Igualment, procurar que la resolució o encàrrec al proveïdor sigui anterior a la data de la realització dels treballs o lliurament del material. El procediment de compres menors és suficientment àgil per a poder realitzar els tràmits correctament i amb suficient temps.

- **NÒMINA DE PERSONAL (informe de control financer de data 08/04/2020)**

CONCLUSIONS

Actuació de control consistent en verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionades per l'òrgan gestor de la nòmina i de les retribucions dels càrrecs electes, com a suport de la informació comptable, compleixen amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas. En cal destacar les conclusions següents:

- a) Que els càlculs de les retribucions del personal examinat en la mostra compleixen la normativa vigent.
- b) Que en determinats procediments que afecten a retribucions complementàries se'n detecten deficiències de caràcter reiteratiu.

RECOMANACIONS

S'ha de vetllar pel compliment del procediment establert internament quan a l'atorgament de les gratificacions/ hores extraordinàries del personal, hores nocturnes/ festives i altres hores complementàries i plusos, sobretot en l'aspecte que es refereix a la comprovació de l'efectivitat del marcatge al control horari, de manera

que el sistema no permeti el seu pagament si no han estat entrades al sistema i validades.

- **BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (informe de control financer de data 08/04/2020)**

CONCLUSIONS

Actuació de control consistent en verificar que el procediment de justificació i reposició dels fons de les bestretes i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. A partir de mostrejos es verifiquen els justificants dels comptes justificatius de les bestretes reposades durant l'exercici. Quan els pagaments a justificar, es verificaran que es compleixin els requisits establerts normativament. En aquesta ocasió no procedeix valorar la correcció de deficiències en no haver-se'n produït dins dels treballs realitzats.

- **CONTRACTACIONS DE SUBMINISTRAMENTS, SERVEIS I OBRES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ A MITJANS PROPIS (informe de control financer de data 28/04/2020)**

CONCLUSIONS

Actuació de control consistent en comprovar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa aplicable en matèria de contractació pública. En cal destacar les conclusions següents:

- a) Els procediments de contractació que afecten al Servei de Contractació, Inversions i Patrimoni segueixen satisfactòriament els principis generals establerts i la resta de normativa que els és d'aplicació.
- b) La incidència més recurrent és la falta de constatació de documentació o dades que permetin saber la data exacta de l'execució dels treballs, és a dir, si l'execució s'ha realitzat dins els terminis fixats en el plec de clàusules, o fixats en l'oferta presentada per l'adjudicatari (que en alguns casos són motiu de puntuació en l'adjudicació). A excepció dels contractes d'obres, que es recull com a data de compliment del termini la contemplada en l'última certificació d'obra, en la resta de

contractes (i modificacions dels mateixos) no es pot verificar el compliment/incompliment del termini d'execució.

- c) En els encàrrecs de gestió, per un cantó falten els estudis de costos que acompanyin a les tarifes i, per l'altre, en alguns casos, aquestes tarifes no han estat aprovades per l'ajuntament.
- d) No es formalitza la sol·licitud per a la designació del representant de la Intervenció per a la comprovació material de la inversió. Hi ha una trucada telefònica, però no es fa amb l'antelació prevista al RD 424/2017.

RECOMANACIONS

- a) De forma general, la preparació, licitació i adjudicació dels contractes estan degudament protocol·litzats en el seguiment d'expedients electrònic, que permet un correcte seguiment de cada contracte. No obstant això, la part d'execució i compliment per part del contractista, tot i estar ben identificat dins el seguiment d'expedients, en el sentit de que el programa informàtic permet entrar dades sobre l'execució del contracte, aquestes dades no s'incorporen al sistema, cosa que dificulta el seguiment del propi i contracte i, per tant, aquesta Intervenció no n'ha pogut fer la verificació.
Igualment, els contractes no s'acaben fins que no es retorna la garantia corresponent, i caldria un seguiment igual de curós. Incorporar la data de recepció dels treballs (obres- certificació última, subministraments, serveis i modificacions) als expedients, per a poder verificar correctament si es compleixen els terminis acordats contractualment.
- b) Cal establir dins el procediment la sol·licitud formal per a la designació del representant de la Intervenció per a la comprovació material de la inversió, serveis o subministrament, amb l'antelació marcada per la normativa (20 dies).
- c) En els encàrrecs de gestió, comprovar que s'apliquen tarifes que han estat aprovades per l'ajuntament, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes.

- **CONTRACTACIÓ DE PERSONAL (informe de control financer de data 08/04/2020)**

CONCLUSIONS

Actuació de control consistent en l'adequació a les normes aplicables respecte del procediment de contractació de personal funcionari, laboral i plans d'ocupació, de la qual cal destacar les següents conclusions:

- a) L'inici del procés, com les bases, la convocatòria, l'entrada de sol·licituds, llista d'admesos/exclusos i tot el què fa referència als actes preparatoris del procés selectiu, compleix amb els requisits de publicitat, concurrència i transparència.
- b) En dues ocasions s'ha contractat personal per ocupar llocs de treball (un funcionari i un laboral) provinents d'una borsa de plans d'ocupació, cosa que no és permesa.
- c) S'han detectats alguns errors materials en les valoracions dels candidats/es.
- d) Existeix una clara limitació a l'abast per part de la Intervenció quan a la contractació de personal per a plans d'ocupació, en no disposar de la informació sol·licitada per a les verificacions de les contractacions.

RECOMANACIONS

- a) Convindria esmenar immediatament la pràctica de la contractació de personal provinent de borses de plans d'ocupació i, en cas de necessitats immediates i urgents, planificar amb temps una borsa de personal per a poder-ne disposar en aquestes ocasions. Cal dir en aquest apartat que l'ajuntament ja va iniciar dins el 2019 la convocatòria de borses de personal pe cobrir necessitats.
- b) Caldria vetllar per la garantia dels resultats de les puntuacions dels càlculs dels candidats/es, evitant al màxim errors materials.
- c) Quan a la contractació de plans d'ocupació, caldria que el servei responsable posés a disposició de la Intervenció els expedients demanats acomplint així el què estableix l'art. 222 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quan al deure de col·laboració dels òrgans gestors amb l'òrgan interventor en les seves actuacions de control.

C) Auditoria Pública

El Pla Anual de control per al 2019 no compta amb actuacions relacionades amb l'auditoria pública.

IV - DEFICIÈNCIES QUE REQUERIRAN MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

PRIMER. Funció Interventora

A la vista de les valoracions globals de la funció interventora exercida al llarg de l'any 2019, i vistes les objeccions realitzades caldria incorporar la següent mesura en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

Serveis afectats	Mesura a prendre
Serveis que han rebut objeccions en les contractacions (pròrrogues forçoses i aprovació de factures) Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions, Servei d'Acció i Cohesió Social; Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports; Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil; Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat; Servei de Projectes Urbans i Infraestruct. Territorials; Servei d'Urbanisme; Servei de Secretaria General; Servei de Promoció de la Ciutat	Analitzar les circumstàncies que donen peu a les situacions detectades, és a dir, falta de contracte en les factures que van arribant i pròrroga de contractes no permesos en no tenir adjudicat el nou.

SEGON. Control Permanent

A la vista de les actuacions de control financer permanent realitzades al llarg de l'any 2019, en execució del Pla Anual de Control Financer, i vistos els resultats recollits en els corresponents Informes de Control Financer, caldria incorporar les següents mesures en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

CONTRACTACIÓ MENOR	
Serveis afectats	Mesures a prendre
Servei d'Acció i Cohesió Social; Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports; Servei de suport a Alcaldia i Presidència; Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil; Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat; Servei de Promoció de la Ciutat; Servei de Projectes Urbans i Infraestruct. Territorials	Vetllar per la introducció de les dates referents a la recepció del material concordin amb la realitat per tal de poder valorar si el proveïdors estan lliurant correctament els materials. Igualment, procurar que la resolució o encàrrec al proveïdor sigui anterior a la data de la realització dels treballs o lliurament del material.

NÒMINA DEL PERSONAL	
Serveis afectats	Mesures a prendre
Servei d'Organització i Recursos Humans	Vetllar pel compliment del procediment establert internament quan a l'atorgament de les gratificacions/ hores extraordinàries del personal, hores nocturnes/ festives i altres hores complementàries i plusos, sobretot en l'aspecte que es refereix a la comprovació de l'efectivitat del marcatge al control horari, de manera que el sistema no permeti el seu pagament si no han estat entrades al sistema i validades.

CONTRACTACIONS DE SUBMINISTRAMENTS, SERVEIS I OBRES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ A MITJANS PROPIS	
Serveis afectats	Mesures a prendre
Servei d'Acció i Cohesió Social; Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports; Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil; Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat; Servei de Projectes Urbans i Infraestruct. Territorials	<p>Vetllar pel seguiment en l'execució i compliment per part del contractista dels terminis en la recepció dels treballs (obres- certificació última, subministraments, serveis i modificacions), entrant al sistema les dates corresponents, per a poder verificar correctament si es compleixen els terminis acordats contractualment.</p> <p>Realitzar la sol·licitud formal per a la designació del representant de la Intervenció per a la comprovació material de la inversió, serveis o subministrament, amb l'antelació marcada per la normativa (20 dies).</p> <p>En els encàrrecs de gestió, comprovar que s'apliquen tarifes que han estat aprovades per l'ajuntament, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes.</p>

CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	
Serveis afectats	Mesures a prendre
Servei d'Organització i Recursos Humans i Servei de Promoció de la Ciutat	<p>Convindria planificar amb temps una borsa de personal per a poder-ne disposar davant de necessitats justificades per evitar contractacions de plans d'ocupació. Cal dir en aquest apartat que l'ajuntament ja va iniciar dins el 2019 la convocatòria de borses de personal per a cobrir necessitats. Cal mantenir aquesta planificació al llarg del temps.</p> <p>Caldria vetllar per la garantia dels resultats de les puntuacions dels càlculs dels candidats/es, evitant al màxim errors materials.</p> <p>Quan a la contractació de plans d'ocupació, caldria que el servei responsable posés a disposició de la Intervenció els expedients demanats acomplint així el què estableix l'art. 222 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quan al deure de col·laboració dels òrgans gestors amb l'òrgan interventor en les seves actuacions de control.</p>

V - VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

L'últim Pla d'Acció que es refereix a les actuacions de l'exercici 2018, aprovat per l'alcalde i donat compte al Ple de la corporació de data 2 d'abril de 2020, no ha tingut temps material d'executar-se, per la qual cosa, no procedeix a valorar les mesures que allí s'hi establiren.

TERCER. Donar trasllat del present informe a l'alcalde per a la seva remissió al Ple de l'ajuntament en la propera sessió que es celebri.

A la vista d'aquest informe, l'alcalde haurà de formalitzar el corresponent Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments detectats.

QUART. Donar trasllat del present informe a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

La interventora,