

## **INFORME RESUM CONTROL INTERN Exercici 2018**

## INFORME RESUM CONTROL INTERN EXERCICI 2018

### 1.-Normativa de referència

-Real Decret 424/2017 de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

-Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

-Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

-Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

-Llei 47/2003 de 26 de novembre, general pressupostària.

-Llei 19/2013 de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.

-Llei 40/2015 d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

-Llei 30/1992 de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

-Bases d'execució pressupost 2018.

### 2.-Introducció

L'article 37 del Real Decret 424/2017 de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern del sector públic local disposa que l'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i en el moment de l'aprovació del compte general, un Informe resum dels resultats de control intern com s'assenyala a l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

L'informe serà tramès al Ple per mitjà de la Presidència de la Consell Comarcal per donar-ne compte, així com a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat durant el primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control intern corresponents a l'exercici anterior.

El control intern de l'activitat econòmica i financera del sector públic local s'exerceix per l'òrgan interventor mitjançant la funció interventora i el control financer.

### **3.-Funció interventora / Fiscalització**

El Ple comarcal del 7 de juny de 2018 va adoptar l'acord següent:

**Primer:** *Aprovar l'adopció del règim de fiscalització i intervenció prèvia limitada de requisits bàsics pel que fa a les obligacions i despeses, així com el control inherent dels drets i ingressos mitjançant la presa de raó en comptabilitat, tot això amb l'abast i les condicions que s'assenyalen en els articles 13 i 9 del Real Decret 424/2017 de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.*

**Segon:** *Aquest règim especial de fiscalització serà objecte d'una fiscalització plena posterior que es portarà a terme per la Intervenció del Consell en el marc de les actuacions anuals de control financer.*

Per altra banda les bases d'execució del pressupost disposen:

#### **Base 26a. Control intern**

*El control intern exercit per la Intervenció es concreta en la fiscalització prèvia de les despeses i dels drets i ingressos i del control financer posterior. Amb data 7 de juny 2018 el Ple del CCG va aprovar la fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics i la fiscalització limitada d'ingressos mitjançant la presa de raó de comptabilitat. El control financer posterior inclourà el control permanent que desenvoluparà la fiscalització plena posterior d'una mostra representativa dels expedients ingressos i de despeses, tot això d'acord amb el que disposa el RD 424/2017 de 28 d'abril del regim jurídic de control intern del sector públic local.*

*Els informes que elaborarà la Intervenció així com el tràmit i òrgan de presentació es resumeixen en:*

*-Pla anual de control intern: Es donarà compte al Ple juntament amb el Pressupost anual.*

*-Informes control financer i Informe resum de control intern: S'incorporaran al Compte general i es trametran a l'IGAE i a la Sindicatura de Comptes.*

*-Resolucions contràries als informes de fiscalització: Es donarà compte al Ple, si la resolució és de la Presidència, i es trametran totes a la Sindicatura de Comptes.*

La fiscalització prèvia de les despeses ha consistit en comprovar els extrems següents:

-Que existeix expedient obert pel concepte, activitat, obra o servei, amb els documents mínims que permetin concretar la despesa.

-Existència de crèdit pressupostari suficient i adequat, tenint en compte el nivell de vinculació jurídica regulat a les bases d'execució. En els casos de despesa amb finançament afectat, que els recursos financers són compromisos d'ingrés fermes.

-Que les obligacions es generen per òrgan competent i es concreten en una proposta de resolució.

-Que hi ha informe de la gerència i/o del/de la cap de la unitat responsable que justifica la necessitat de la despesa.

-En els contractes menors, informe del cap acreditant que no es vulneren les disposicions de la normativa de contractació del sector públic.

Pel que fa a altres aspectes a comprovar que es regulen en els acords de Consell de Ministres de 30 de maig de 2008 i 20 de juliol de 2018 a instància de la IGAE, i formen part dels "requisits bàsics", no s'han pogut implementar els models d'informes de fiscalització, a l'espera de desenvolupar els aplicatius corresponents que complementin l'expedient electrònic que s'està posant en marxa.

Durant l'exercici 2018 no s'ha fiscalitzat amb reparaments o amb objeccions suspensives cap expedient de despesa.

#### **4.-Control financer. Control permanent**

Les actuacions de control permanent es desglossen en aquelles que deriven d'una obligació legal amb l'abast que especifica l'article 29.2 del Real Decret esmentat, i de les quals no donem compte en aquest Informe resum, i les actuacions a desenvolupar a través d'una anàlisi de riscos. Atesa la novetat d'aquesta anàlisi, no es possible tenir una seqüència històrica que permeti de manera objectiva identificar els possibles riscos en la gestió econòmica de l'entitat. Per això durant els primers exercicis es realitzaran actuacions de control intern en 3 àmbits generals: 1) Contractació i gestió de personal, 2) Convenis i contractació administrativa i 3) Gestió financera i comptable.

Atenent l'escassetat de recursos de personal i econòmics de la Intervenció del Consell Comarcal, les actuacions de control es portaran a terme directament per l'Interventor, raó per la qual necessàriament les actuacions que es duren a terme seran molt limitades.

Les actuacions de control intern realitzades sobre l'exercici 2018 han estat les següents:

Concepte	Objectiu revisió	Actuacions
Convenis de col·laboració	Contingut expedient	<p>Que existeix informe jurídic sobre el contingut del conveni</p> <p>Verificar els elements bàsics dels convenis ( Participants, durada, definició del contingut, condicions, etc)</p> <p>Tramitació del conveni</p>
Contractació personal de plans d'ocupació	Adaptació normativa	<p>Verificació seguiment normativa SOC</p> <p>Acreditació procediment de selecció</p> <p>Adequació dels contractes de treball</p> <p>Constància que la retribució s'ajusta a la normativa o als pactes sindicals.</p>
Nòmina mensual	Revisió procediment de gestió	<p>Responsabilitat en la confecció de la nòmina</p> <p>Justificació de les variacions Inter Mensuals</p> <p>Adequació dels conceptes retributius</p>
Acta d'Arqueig a 31/12/2018	Comprovació comptable	<p>Verificar el saldo amb els fons propis de l'estat de Romanent</p> <p>Comprovar les justificacions comptables que acompanyen l'Arqueig</p> <p>Existència d'estat de conciliació dels comptes, si s'escau.</p> <p>Certificats del saldo bancari a 31/12</p>

#### 4.1 Convenis de col·laboració interadministratius

El nombre de convenis interadministratius realitzats pel CCG durant l'exercici 2018 segons la relació presentada a aquesta Intervenció és de 13, dels quals majoritàriament es refereixen a convenis en matèria d'habitatge.

Com a mostra s'han agafat els tres expedients de pròrroga dels convenis de col·laboració entre el CCG i els Ajuntaments de Sant Pere de Ribes, Cubelles i Olivella d'assistència en matèria d'habitatge.

En cap dels expedients no figura el conveni inicial del 2017 el qual es prorroga, en conseqüència per conèixer el contingut i obligacions de les parts caldria tenir la documentació de l'any anterior.

Així mateix en els esmentats expedients de pròrroga dels convenis no consta informe jurídic preceptiu d'acord amb l'art. 50.2 de la Llei 40/2015.

Per altra banda atès el contingut econòmic dels mateixos, hauria de figurar informe de la persona responsable del seguiment dels convenis acreditant el compliment dels requisits econòmics per part dels ajuntaments.

En resum, les incidències destacables són:

- En els expedients de modificació o pròrroga dels convenis hauria de constar el conveni inicial objecte de la modificació.
- És preceptiu informe jurídic sobre el contingut del conveni.
- En convenis en què els ajuntaments tenen obligacions econòmiques davant del CCG, a l'expedient de pròrroga s'hauria d'acreditar mitjançant informe el compliment de les obligacions.

#### 4.2 Contractació personal plans d'ocupació

El programa triat és el "Programa Treball i Formació 2018-2020". Per Resolució TSF/2265/2018 de l'1 d'octubre es va atorgar al Consell Comarcal del Garraf dins del programa esmentat les següents línies de subvenció:

- Línia PANP, per persones en risc de caure en situació d'atur de llarga durada.
- Línia PRGC, per destinataris de la renda garantida de ciutadania.
- Línia DONA, per dones en situació d'atur.
- Acció COOR, per personal de coordinació i suport.

D'acord amb la normativa del SOC, s'ha revisat la tramitació de l'expedient, el procediment de selecció de personal i les retribucions consignades, així com els convenis del CCG amb els ajuntaments en què existeixen beneficiaris del programa, en concret els ajuntaments de Cubelles, Canyelles i Olivella.

Un resum de les dades més significatives del programa són les següents:

Tipus	Núm. beneficiaris	Durada contracte	Subvenció
Línia PANP	2	6 mesos	19.645,60
	1	12 mesos	19.202,83
Línia PRGC	5	6 mesos	49.114,00
Línia DONA	1	12 mesos	19.202,80
Acció COOR	1	12 mesos	32.528,96

No hi ha cap incidència ni observació en relació a la present actuació de control.

#### 4.3 Nòmina mensual

La nòmina del personal es confecciona des de fa anys per una empresa externa, sense cap contracte administratiu vigent que l'acrediti. Això comporta una situació irregular d'acord amb la normativa de contractació del sector públic que caldria regularitzar de forma urgent.

Mensualment el Consell tramet electrònicament a l'empresa externa un "full d'incidències", en què s'assenyalen els canvis en relació amb la nòmina del mes anterior. No hem pogut acreditar si les incidències estan suportades pels respectius expedients administratius.

Així mateix es tramet a l'empresa un "full de quilometratge" que resumeix els documents de les dietes que percep el personal per a la realització de funcions del Consell fora de la seu. Aquests documents estan signats pel treballador i conformats pel cap. Tot i que s'utilitza un model estandarditzat, l'emplenament del mateix no és homogeni, això fa que en alguns casos sigui difícil conèixer el motiu exacte de la dieta. El concepte del "full de quilometratge" s'incorpora a la nòmina de cada treballador.

L'empresa confecciona la nòmina mensual, els fulls de salari i els arxius electrònics pels bancs. El Consell revisa possibles incidències que sorgeixen i elabora els documents per comptabilitzar la despesa.

Considerem que existeixen diverses observacions a realitzar en el marc d'aquesta actuació de control:

-No consta una persona responsable de la nòmina, que la signi i es responsabilitzi en general de les incidències que sorgeixen i de la seva gestió.

-La situació contractual amb l'empresa externa que confecciona la nòmina és irregular per incompliment de la normativa de contractació pública.

-No es verifica un procediment de tramitació de la nòmina amb la definició de les tasques i responsabilitats de les persones i departaments que intervenen en la gestió de la mateixa.

-La nòmina amb les seves incidències i la documentació que suporta s'ha de presentar a Intervenció per fiscalitzar, al marge de la intervenció comptable de l'obligació reconeguda.

-Caldria definir els criteris d'emplenament del "full de quilometratge" incorporant, si escau, els documents justificatius de la despesa realitzada.

#### 4.4 Acta d'arqueig

S'ha revisat l'acta d'arqueig a 31 de desembre. L'estructura del document s'adequa a la normativa comptable i s'ha fet la comprovació del saldo en relació als fons propis que figuren en el document del Romanent de tresoreria.

S'ha comprovat per mostreig els saldos de comptes a 31 de desembre segons els extractes bancaris, atès que no s'havia demanat encara el corresponent certificat a l'entitat bancària, que és preceptiu per la Sindicatura de Comptes.

Per altra banda no s'incorpora informe de conciliació atesa la coincidència dels saldos comptable i bancari.

En resum, no hi ha cap incidència destacable, si bé caldria disposar de certificats dels bancs a 31 de desembre per no haver de revisar els extractes bancaris.

### **5.-Recomanacions**

Segons les actuacions de control realitzades i les incidències i observacions assenyalades, es consideren destacables les recomanacions següents:

5.1 Completar els expedients de variacions o pròrrogues de convenis de col·laboració amb els convenis inicials que es modifiquen i els informes jurídics i tècnics que acreditin la legalitat del conveni i el seu compliment.

5.2 Regularitzar el contracte extern per la confecció de la nòmina, ajustat a la normativa de contractació del sector públic.

5.3 Establir un procediment clar d'elaboració i tramitació de la nòmina, definir els responsables i signants de cada tràmit i fiscalitzar l'expedient mensual.

5.4 Millorar els documents justificatius de les dietes per quilometratge del personal.

5.5 En general, agilitzar la posada en marxa de l'expedient electrònic a tota l'organització, establint una previsió de desenvolupament temporal per tal de millorar l'eficàcia i la transparència de la gestió de l'entitat.

## **6.-Tramitació de l'Informe resum i efectes**

D'acord amb l'article 37.2 del Real Decret 424/2017 el present **Informe resum** de control intern serà tramès al Ple del Consell Comarcal del Garraf per donar-ne compte, així com a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Les deficiències, observacions i recomanacions que es posen de manifest a l'Informe resum hauran de servir de base perquè la Presidència del Consell Comarcal del Garraf elabori en el termini de tres mesos des de la presentació de l'Informe al Ple municipal un Pla d'Acció que permeti esmenar les incidències detectades, tot això d'acord amb l'article 38 del Real Decret esmentat.