

# **INFORME RESUM CONTROL INTERN**

**Exercici 2019**

# **INFORME RESUM CONTROL INTERN**

## **EXERCICI 2019**

### **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 2019.

### **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 en 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.

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 2019 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 financer i comptable.

Atenent l'escassetat de recursos de personal i econòmics de la Intervenció del Consell Comarcal, les actuacions de control financer s'han portat a terme directament per l'Interventor, raó per la qual necessàriament les actuacions que s'han dut a terme han estat molt limitades.

El Pla anual de control financer 2019-2020 elaborat per Intervenció en data 6 de febrer de 2020 i donat compte al Ple del Consell detalla les actuacions de control permanent basades en l'anàlisi de riscos a realitzar durant el 2020 en relació amb l'exercici 2019:

## RESUM D'ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT

Concepte	Objectiu revisió	Actuacions	Mitjans
Ingressos	Adaptació normativa i procediment	Revisió procediment de gestió i liquidació de preus públics de transport no obligatori i de utilització de la Masia Cabanyes.	Mitjans propis
Contractes menors	Adaptació normativa	Informes preceptius No fraccionament Racionalitat dels contractes	Mitjans propis
Recursos Humans	Adaptació normativa	Procediment de selecció dels Contractes temporals	Mitjans propis
Recursos Humans	Adaptació normativa i pactes sindicals	Gestió del Fons Social	Mitjans propis
Subvencions	Adaptació normativa	Adaptació de les subvencions concedides al Pla Estratègic de subvencions	Mitjans propis
Sistema comptable	Modificació crèdits per generació	Verificació de l'efectivitat dels ingressos en els expedients de generació de crèdits	Mitjans propis
Sistema comptable	Comptabilitat Fons FEDER	Informe de la gestió comptable relacionada amb els projectes FEDER	Mitjans propis

### **4.1 Gestió i liquidació de preus públics de transport no obligatori i d'utilització de la Masia Cabanyes**

#### **-Transport escolar no obligatori:**

Es tracta d'un servei de competència delegada de la Generalitat del 30 de juliol de 1996.

Existeix una Ordenança reguladora del preu públic per la utilització del transport escolar no obligatori que regula els obligats al pagament, les tarifes, el naixement de l'obligació i la forma de cobrament i la vigència de l'Ordenança. Pel que fa al

naixement de l'obligació i forma de pagament s'indica que el pagament serà trimestral i es podrà exigir en règim d'autoliquidació.

Segons la documentació de l'expedient, a la pràctica al començament del curs escolar s'obre un període per sol·licitar el servei mitjançant un model de sol·licitud específic. Un cop acceptada la sol·licitud, el CCG envia una carta al/ a la beneficiari/ària indicant l'import i el pagament en dos terminis (75% i 25%) i les formes de pagament. No consta que amb posterioritat el Consell trameti una carta de pagament per l'import ingressat.

Els terminis de pagament de l'ordenança no coincideixen amb els terminis que poden pagar les persones beneficiàries. Així mateix no existeix una autoliquidació o liquidació formal de l'import a satisfer.

#### Incidències:

-Els terminis de pagament que figuren a l'ordenança no coincideixen amb els terminis de pagament que efectuen les persones beneficiàries

-Caldria que l'Ordenança de preus públics reflecteixi el procediment que es fa realment.

-S'hauria de trametre a la persona interessada liquidació i carta de pagament formal.

#### -Utilització Masia Cabanyes

Existeix una Ordenança reguladora del preu públic per la utilització del espai de la Masia Cabanyes que indica els obligats al pagament en funció de tres categories d'usuaris (entitats sense finalitat de lucre de la comarca del Garraf, entitats sense finalitat de lucre de fora de la comarca, i altres persones jurídiques o físiques). Les tarifes es desglossen en preus per utilització dels diferents espais de la Masia (planta baixa, planta baixa més jardí, planta baixa més planta noble). A més existeix una tarifa general per efectuar filmacions i fotografies de l'equipament. Durant el 2019 s'han tramitat 7 expedients.

L'Ordenança indica que s'annexa una "Documentació implícita" que consta d'un protocol-contracte de lloguer dels espais, les condicions de cessió per empreses i particulars i una normativa d'us dels espais de càterings.

Pel que fa a les formes de pagament, s'ha de pagar un 30% de l'import en concepte de bestreta per confirmar la reserva, i 15 dies abans de l'acte s'ha d'abonar la resta.

#### Incidències :

-Considerem que caldria substituir la fórmula privada de “contracte de lloguer” per un procediment més administratiu que incorporés les obligacions inherents de l’usuari i una liquidació o autoliquidació dels preus públics.

-Per altra banda seria convenient que el Consell demanés un informe jurídic sobre la viabilitat legal d’establir preus diferenciats entre entitats sense finalitats de lucre en funció de si pertanyen o no a la comarca.

## **4.2 Contractes menors**

Al registre de contractes consten 18 expedients de contractes menors. S’extreuen 5 expedients com a mostra :

<i>Mostra</i>	<i>Concepte</i>
1	Servei atenció psicològic a l’infant i adolescents
2	Compra mobiliari zona EAIA Beatriu de Claramunt
3	Monitoratge suport alumnat NESE menjador
4	Obres construcció camí Ral
5	Projecte executiu Ermita Mare de Déu de Gràcia de Miralpeix

Es verifica l’existència dels documents o arxius següents en cadascun dels expedients:

-Informe del cap del departament responsable del contracte amb les especificitats que preveu la Llei de Contractes del Sector Públic vigent ( 2020).

-Informe jurídic

-Import del contracte

-Nombre d’ofertes

-Aprovació de la despesa

-Factura

-Publicitat del contracte

Així mateix es revisa la racionalitat del contracte dins de l’esquema de contractació que preveu la llei.

### **Incidències:**

-Les mostres 2 i 5 no disposen de l’Informe jurídic.

-La mostra 1, a la part dispositiva de l’acord d’aprovació de la despesa no figura l’import, si bé en els antecedents sí que el posa.

-No es verifica la publicitat dels contractes menors de la mostra.

### **4.3 Selecció del personal en els contractes temporals**

S'ha revisat el procediment de selecció dels expedients següents:

Contractació treballadora familiar (interinitat a temps complet)
Contractació Consergeria (interinitat a temps complet)

En concret s'ha verificat:

Pel que fa a la borsa de treball:

- Aprovació bases reguladores
- Convocatòries
- Proves selectives
- Sistema d'accés
- Publicitat de l'acord

Pel que fa a la contractació

- Decret Presidència
- Informe justificatiu de la selecció pel/per la Cap de Departament

Incidències:

- No s'ha detectat cap incidència.

### **4.4 Gestió del Fons social**

S'ha revisat un únic expedient que inclou:

- Acta de la Comissió paritària de 30 de desembre, amb una correcció d'errades del 19 de febrer 2020,
- Decret de la Presidència núm. 293 d'aprovació de la despesa.
- Excels amb la relació de beneficiaris, conceptes i càlculs.

Els conceptes comprovats són els ajuts d'estudis (32 sol·licituds que suposaven 60 ajust individuals) i els ajust mèdics (45 ajuts).

L'import dels ajuts segons el conveni vigent es concedeixen en funció d'uns percentatges establerts d'acord amb els barems de la retribució anual dels sol·licitants, amb uns topalls màxims dels ajuts.

<i>Retribucions</i>	<i>Barems</i>
Fins 25.000 eur/any	100%
De 25.001 a 30.000 eu/any	80%
Més de 30.001 eur/any	50%

S'ha fet un mostreig de la relació d'usuaris que figuren en els Excels corresponents que inclouen les columnes següents:

/DNI del beneficiari / Concepte de l'ajut / Màxim import de l'ajut / Sou / % Sou / % Ajut / Ajut segons barem / Ajut concedit/.

Incidències:

-No s'ha detectat cap incidència.

#### **4.5 Adaptació de les subvencions concedides al Pla estratègic de Subvencions**

Durant el 2019 consten 14 expedients de subvencions nominatives i 2 expedients de subvencions per concurrència (menjador escolar i de transport escolar). Atès que aquests darrers venen regulats pel Departament d'Ensenyament de la Generalitat, agafem la mostra de les subvencions nominatives concedides.

S'han extret com a mostra els expedients següents:

Centre de Recursos Pedagògics
Fent Camí (Associació de pares pro discapacitats del Garraf)
Institut d'Estudis Penedesencs

S'ha revisat l'existència i contingut dels documents o arxius següents:

- Partida nominativa en el pressupost 2019
- Memòria del beneficiari
- Informe Intervenció
- Adaptació al Pla Estratègic de subvencions vigent
- Aprovació de la despesa i del conveni, si escau, per l'òrgan competent
- Informe tècnic del cap del departament responsables del contracte.
- Justificació pel beneficiari

#### Incidències:

-En dues subvencions de la mostra no consta que s'hagin justificat pel beneficiari i en la tercera hi ha una memòria de les activitats realitzades amb una declaració formal del cost de les mateixes, sense adjuntar factures ni comprovants de pagament.

#### **4.6 Efectivitat dels ingressos en els expedients de modificació de crèdits per generació.**

Existeixen 20 expedients de modificació de crèdits en la modalitat de generació de crèdits per nous ingressos.

Com a mostra s'han agafat 6 expedients corresponents a ingressos finalistes de la Diputació, Xarxa de Governos Locals 2019

S'ha verificat l'efectivitat de la liquidació de l'ingrés que finança la modificació, segons el detall següent:

<i>Concepte</i>	<i>Import</i>	<i>Data de cobrament</i>
Conservació espais humits	3.000,00	20/12/2019
Garraf per la Pau	11.640,00	29/07/2020
Joves emigrats sols	5.255,85	10/03/2020
Prospecció ocupacional	10.961,33	85% 24/07/2019 15% 19/05/2020
Vocacions científiques clau de gènere	9.360,00	85% 24/07/2019 15% 27/08/2020
Portal de l'empresa	12.046,82	85% 24/07/2019 15% 27/05/2020

#### Incidències:

-No s'ha detectat cap incidència.

#### **4.7 Informe de la gestió comptable dels projectes FEDER**

S'han revisat les Bases d'execució del pressupost 2019 i un informe del Departament de Comptabilitat sobre els antecedents i situació comptable del projectes.

La Base 27a d'execució del pressupost disposava:

### Base 27a. Comptabilització projectes FEDER

*El desenvolupament comptable dels projectes FEDER es realitzarà d'acord amb els convenis signats pel Consell Comarcal del Garraf amb cada ajuntament membre. La quantitat avançada pels ajuntaments es comptabilitzarà en una rúbrica extra pressupostària que es retornarà quan es faci efectiva la subvenció FEDER. Atès el mecanisme de finançament indicat, el compromís d'ingrés de la subvenció es comptabilitzarà com a dret reconegut en la mesura que es vagi executant la despesa.*

Segons l'informe del Departament de Comptabilitat, vista la problemàtica comptable que generava el sistema establert i avaluant les experiències d'altres consells comarcals, en el darrer trimestre del 2019 es decideix modificar el sistema. La modificació es basa en la utilització exclusiva de partides pressupostàries, anul·lant els registres extra pressupostaris.

La totalitat dels imports transferits pels ajuntaments per la realització d'una obra es comptabilitzen en l'estat d'ingressos pressupostaris. Per la banda de les despeses cadascuna de les fases de l'obra : licitació, adjudicació, possibles complements, i final d'obra, es registren en l'estat de despeses pressupostàries, efectuant una modificació de crèdits quan variï l'import en cada fase.

Per altra banda s'obren partides ampliables d'ingressos per tal de comptabilitzar les aportacions del FEDER i de la Diputació i ampliables de despeses per transferir als ajuntaments les bestretes rebudes. El nou sistema comptable esdevé més àgil i transparent.

#### Incidències:

-No es fa constar cap incidència.

### **5.-Recomanacions**

D'acord amb les actuacions de control realitzades i les incidències i observacions assenyalades, es consideren destacables les recomanacions següents:

5.1 Revisar el redactat de les Ordenances dels preus públics per tal que coincideixin amb la pràctica que s'executa. Així mateix es recomana elaborar models administratius de convenis, de liquidacions i de cartes de pagament pels usuaris.

5.2 Incorporar l'informe jurídic preceptiu en els expedients dels contractes menors.

5.3 Efectuar el tràmit de publicitat previst a la normativa de contractació del sector públic per la contractació menor.

5.4 Requerir als beneficiaris de les subvencions que presentin justificació de les mateixes en els terminis assenyalats. El compte justificatiu ha d'incloure la relació de factures gastades i el comprovant del seu pagament. En cas contrari el Consell ha d'iniciar el procediment de reintegrament de la subvenció.

5.5 Es recomana revisar la justificació de les subvencions nominatives dels darrers quatre anys i requerir-ne, en el seu cas, el reintegrament de les mateixes.

## **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.